

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Veletiny
Veletiny 218
687 33 Hradčovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
pátek 21. února 2025	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 17583/2025	KUSP 52645/2024 IAK

Zpráva č. 301/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Veletiny, IČO: 00542385
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.10.2024 - 22.10.2024 (dílní přezkoumání)
20.02.2025 - 21.02.2025 (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 26.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21.02.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Veletiny, Veletiny 218
687 33 Hradčovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovali:
starosta: Tomáš Trtek
účetní: Vendula Šebestíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Veletiny na rok 2024 byl zpracován na straně příjmů a výdajů na paragrafy a položky v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 10 300 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 9 955 000,00 Kč, financování ve výši – 345 000,00 Kč (pol. 8124). Závazným ukazatelem byly navrženy příjmy, výdaje v členění na paragrafy a financování. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 23. 11. 2023 do 11. 12. 2023, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archívu úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2023 a očekávaném plnění rozpočtu roku 2023 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Požadované informace byly zveřejňovány prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření Obce Veletiny do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 6. 2024 byly projednány a schváleny 3 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2024 (usnesení č. X/67), zveřejněno na elektronické úřední desce 26. 2. 2024, dosud. RO byly navýšeny výdaje o 90 000,00 Kč a financování o 90 000,00 Kč (pol. 8115). RO č. 2/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2024 (usnesení č. XI/71), zveřejněno na elektronické úřední desce 23. 4. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 951 759,34 Kč. RO č. 3/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024 (usnesení č. XIII/79), zveřejněno na elektronické úřední desce 25. 6. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 309 000,00 Kč.</p>
	<p>Konečné přezkoumání Do 31. 12. 2024 byly projednáno a schváleno 6 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření: RO č. 4/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2024 (usnesení č. XIV/81), zveřejněno na elektronické úřední desce 11. 9. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 1 729 000,00 Kč. RO č. 5/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2024 (usnesení č. XV/85), zveřejněno na elektronické úřední desce 11. 11. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy celkem o 365 280,00 Kč a výdaje celkem o 2 365 280,00 Kč, financování ve výši 2 000 000,00 Kč (pol. 8115). RO č. 6/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024 (usnesení č. XVI/91), zveřejněno na elektronické úřední desce 16. 12. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy celkem o 654 934,00 Kč a výdaje sníženy celkem o -211 781,00 Kč, financování ve výši -866 715,00 Kč. Součástí rozpočtových opatření byly důvodové zprávy a časový údaj. Rozpočtové opatření bylo evidováno podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci</p>

o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, usnesením č. VIII/54. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 10 300 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 9 955 000,00 Kč, financování ve výši – 345 000,00 Kč (pol. 8124). Závazným ukazatelem byly navrženy příjmy, výdaje v členění na paragrafy a financování. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2023, dosud a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Veletiny je zřizovatelem Mateřské školy Veletiny, příspěvkové organizace (dále jen PO), ve schváleném rozpočtu na rok 2024 byl schválený neinvestiční příspěvek ve výši 300 000,00 Kč (pol. 5331, OdPa 3111)

- výše příspěvku nebyla k 30. 6. 2024 upravována rozpočtovým opatřením
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 13. 12. 2023
- do 30. 6. 2024. bylo převedeno celkem 100 000,00 Kč, tj. 33,33 %

Schválený rozpočet na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2023, dosud. Rozpočet byl schválený starostou obce dne 11. 12. 2023.

SDVR na roky 2025 - 2026 pro PO, schválil starosta dne 14. 12. 2022 a stejného data byl SDVR zveřejněn.

Účetní závěrka za rok 2023 zřízené příspěvkové organizace byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024, usnesení č. XIII/77 – kladný HV ve výši 71 812,68 Kč a převedení do rezervního fondu v plné výši – ověřeno Rozvaha PO k 31. 12. 2024, sestavená dne 31. 1. 2025.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k **31. 12. 2024**:

- Mateřská škola Veletiny - neinvestiční příspěvek ve výši celkem 350 000,00 Kč
- výše příspěvku byla k 31. 12. 2024 upravována rozpočtovým opatřením č. 5/2024 – schváleno usnesením č. XV/82 ze dne 11. 11. 2024
- do 31. 12. 2024 převedeno celkem **350 000,00 Kč**, tj. 100 % (účet 349 0100)

Střednědobý výhled rozpočtu

V kontrolovaném období se hospodaření obce řídilo schváleným Střednědobým výhledem rozpočtu (dále jen SDVR) na období 2023-2024. Návrh SDVR byl zveřejněn na úřední desce od 27. 11. 2020 do 14. 12. 2020. Schválen byl na zasedání ZO dne 14. 12. 2020 usnesením č. XV/67. Schválený SDVR na období 2023 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 9. 1. 2021, doposud. Porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.

Dne 12. 12. 2022, usnesením č. II/2022 byl ZO schválen SDVR na období let 2025 - 2026, který obsahoval souhrnné informace o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. SDVR byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech

územních rozpočtů, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Veletiny na roky 2025 – 2026 byl zveřejněn od 25. 11. 2022 do 14. 12. 2022 na internetových stránkách a úřední desce obce, schválený potom od 14. 12. 2022 - ověřeno na úřední desce.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněn od 3. 6. 2024 dosud. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 24. 6. 2024, usnesením č. XIII/75, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 6. 2024, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.).

Bankovní výpis

V kontrolovaném období do **30. 6. 2024** měla Obec Veletiny zřízeny následující bankovní účty:

- základní běžný účet u Komerční banky č. 11527721/0100 - zůstatek ve výši 1 104 045,97 Kč ověřen na výpis č. 6 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize za 06/2024
- účet u České národní banky č. 94-4917721/0710 - zůstatek ve výši 19 713,00 Kč ověřen na elektronický výpis č. 17 a odpovídal zůstatku účtu 231 0020 v hlavní knize za 06/2024
- účet u České národní banky č. 2006-4917721/0710 - zůstatek ve výši 144,80 Kč ověřen na výpis č. 6. a odpovídal zůstatku účtu 231 0050 v hlavní knize za 06/2024
- spořicí účet u Komerční banky č. 107-9964420297/0100 - zůstatek ve výši 5 346,51 Kč, ověřeno na výpis č. 6 ze dne 30. 6. 2026, částka je vedena na účtu 231 0030 v hlavní knize za 06/2024
- běžný účet (úvěr u České spořitelny č. 5791425349/0800) - zůstatek ve výši 214 094,83 Kč ověřen na výpis č. 007 a odpovídal zůstatku účtu 231 0060 v hlavní knize za 06/2024

Celkový stav finančních prostředků na běžných účtech ve výši **1 343 345,11 Kč** odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze za 6/2024 a řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M 6/2024.

Dále měla Obec Veletiny zřízen:

- dlouhodobý úvěrový účet u České spořitelny č. 495559139/0800 - zůstatek ve výši 1 897 500,00 Kč ověřen na výpis č. 006 a odpovídal zůstatku účtu 451 0301 v hlavní knize i rozvaze za 06/2024.
- krátkodobý úvěrový účet u České spořitelny č. 0783660119 - zůstatek ve výši 2 000 000,00 Kč ověřen na výpis č. 001 a odpovídal zůstatku účtu 281 v hlavní knize i rozvaze za 06/2024.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Ověření zůstatků na bankovních účtech k **31. 12. 2024**:

- základní běžný účet u Komerční banky č. 11527721/0100 - zůstatek ve výši 837 228,14 Kč ověřen na výpis č. 12 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize za 12/2024
- účet u České národní banky č. 94-4917721/0710 - zůstatek ve výši

96 952,80 Kč ověřen na elektronický výpis č. 32 a odpovídal zůstatku účtu 231 0020 v hlavní knize za 12/2024

- účet u České národní banky č. 2006-4917721/0710 - zůstatek ve výši 84,80 Kč ověřen na výpis č. 12 a odpovídal zůstatku účtu 231 0050 v hlavní knize za 12/2024

- spořicí účet u Komerční banky č. 107-9964420297/0100 - zůstatek ve výši 5 347,31 Kč, ověřeno na výpis č. 12 a odpovídal zůstatku účtu 231 0030 v hlavní knize za 12/2024

- běžný účet (úvěr u České spořitelny č. 5791425349/0800) - zůstatek ve výši 62 844,22 Kč ověřen na výpis č. 14 a odpovídal zůstatku účtu 231 0060 v hlavní knize za 12/2024

Celkový stav finančních prostředků na běžných účtech ve výši **1 002 457,27 Kč** odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze za 12/2024 a řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M 12/2024.

-dlouhodobý úvěrový účet u České spořitelny č. 495559139/0800 - zůstatek ve výši **1 725 000,00 Kč** ověřen na výpis č. 006 a odpovídal zůstatku účtu 451 0301 v hlavní knize i rozvaze za 12/2024.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku

Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Majetek byl veden v programu KEO4. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2024:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 162 440,90 Kč (SW, LHP)

- oprávky v plné výši na účtu 078

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 713 802,40 Kč

- oprávky ve výši 401 203,00 Kč na účtu 079

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 57 572,44 Kč (LHP)

- evidován územní plán obce a LHP

021 Stavby ve výši 40 098 300,24 Kč

- oprávky ve výši 19 575 768,05 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 851 643,15 Kč (komunitní centrum)

022 Samostatné movité věci ve výši 5 920 985,60 Kč

- oprávky ve výši 3 549 150,00 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 224 420,00 Kč (zahradní traktor, mulčovač)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 536 079,53 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088

- přírůstek ve výši 321 935,71 Kč, úbytek ve výši 70 510,00 Kč (likvidace doložena)

031 Pozemky ve výši 11 466 506,60 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu)

- doložen výpis z KN a seznam pozemků

032 Kulturní předměty ve výši 26 010,00 Kč (kříže, obraz, památník)

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 495 756,28 Kč

- doložen inventurní soupis v analytickém členění dle akce, zůstatky odpovídaly údajům v HUK 12/2024

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:

902 Ostatní majetek ve výši 376 755,04 Kč (majetek OE)

- úbytek ve výši 85 590,02 Kč (likvidace doložena), přírůstek ve výši 60 314,00 Kč

Finanční majetek – viz bankovní výpisy

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 5 691 112,00 Kč (akcie ČS, SVAK)

Obec vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence pohledávek

Obec Veletiny evidovala k 31. 12. 2024 následující krátkodobé pohledávky:

- 311 Odběratelé ve výši 32 671,00 Kč
- doložen inventurní soupis a seznam pohledávek, neuhrazené faktury
- 314 Poskytnuté zálohy ve výši 387 021,00 Kč – energie
- 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer ve výši 233 000,00 Kč (VSKO)
- 377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 18 841,00 Kč (mylné platby)
- 335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1 080,00 Kč (obědy)
- 471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 10 260,00 Kč (memorandum)
- 905 Vyřazené pohledávky ve výši 44 425,00 Kč
- 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve výši 187 500,00 Kč (ZTV k stavebním místům)

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány, tak aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. Evidence sleduje termíny splatnosti pohledávek a umožňuje sledovat běh promlčecí doby (členění pohledávek na pohledávky do splatnosti a po splatnosti). Evidence je na konci roku uzavřena a její konečný stav se váže na inventurní soupis.

Evidence poplatků

Obec Veletiny měla v roce 2024 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2023 o místní poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů ze dne 6. 11. 2023, účinná od 1. 1. 2024 - sazba 550,00 Kč, v čl. 7 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek je splatný do 30. 6. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 304 036,00 Kč.

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2023, o místním poplatku ze psů ze dne 6. 11. 2023, účinná od 1. 1. 2024 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 50,00 Kč, držitelé důchodů 100,00 Kč za prvního psa a 50,00 Kč za každého dalšího, poplatek je splatný do 30. 6. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 6 200,00 Kč.

Evidence poplatků byla vedena elektronicky. OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

Evidence závazků

Obec Veletiny evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky:

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2024 vykázány ve výši 1 734 800,00 Kč:

- 451 Dlouhodobé úvěry ve výši 1 725 000,00 Kč
- 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 9 800,00 Kč (internet)

Krátkodobé závazky:

- 321 Dodavatelé ve výši 88 622,94 Kč
- doložen seznam neuhrazených faktur, inventurní soupis stavu účtu
- 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 18 280,00 Kč
- 331 Zaměstnanci ve výši 225 462,00 Kč
- 336 Sociální zabezpečení ve výši 65 733,00 Kč
- 337 Zdravotní pojištění ve výši 30 902,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 17 121,00 Kč
 - platy za prosinec 2024, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2024
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 22 978,00 Kč (volby)
 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 5 905,00 Kč (zaměstnanci)
 389 Dohadné účty pasivní ve výši 387 021,00 Kč
 - u dohadných účtů doložen seznam faktur s plněním

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur. Dodavatelské i vydané faktury byly zakládány v šanonech. Faktury byly opatřeny tzv. Likvidačním lístkem s předpisem závazku nebo pohledávky a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Likvidační lístek byl opatřen podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2024. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur na rok 2024 vydaného obcí Veletiny dne 16. 12. 2024 a schváleno ZO dne 16. 12. 2024, usnesení XVII/90. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2024 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 2. 1. 2025 do 31. 1. 2025, zpracování inventarizační zprávy do 31. 1. 2025. Dne 16. 12. 2024 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena 4členná inventarizační komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Veletiny v roce 2024 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku (protokoly o likvidaci). Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2024. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz

Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Předložená KDF byla vedena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad, poznámka). Kniha faktur byla v tištěné podobě zakládána měsíčně ve složce došlých faktur. K 31. 12. 2024 nebyly dle knihy faktur uhrazeny faktury ve výši 88 622,94 Kč – odpovídalo účtu 321 v HK.

Kniha došlých faktur za období 1–12/2024 byla členěna dle dokladových řad:

Kniha došlých faktur: dokladová řada 1

Do 31. 12. 2024 zaevidovala obec celkem 410 přijatých faktur pod č. 24-001-00001–24-001-00410.

Kniha došlých faktur: dokladová řada 015 (zálohové faktury)

Do 31. 12. 2024 zaevidovala obec celkem 33 přijatých faktur pod č. 24-015-00001–24-015-00033.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Do 31. 12. 2024 vystavila obec celkem 32 faktur (číslo 24-002–00001/24-002-00032). Účet 311 v hlavní knize vykazoval částku ve výši 32 671,00 Kč.

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována v programu KEO4. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2022 - 2026

Zastupitelstvo obce tvořilo 7 členů, starosta byl pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na ustavujícím zasedání ZO dne 17. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO - místostarostu, předsedu výboru, členy výborů a zastupitele, a to ode dne zvolení do funkce (volba proběhla na ustavujícím zasedání ZO). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden – prosinec 2024 na základě předložených mzdových podkladů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s Přílohou k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným zákonem. Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 512 obyvatel.

V kontrolovaném období roku 2024 nebyla zastupitelům obce schválena ani vyplacena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

Se zastupitelem obce osobní číslo 171 byl uzavřen pracovněprávní vztah – technik obce od 2. 1. 2024 – schváleno ZO dne 24. 4. 2023, usnesení č. IV/36 – v souladu s ustanovením § 84 zákona č. 128/2000 S., o obcích.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc leden (č.d. 1-44), červen (č.d. 239-285) a prosinec 2024 (č.d. 475 – 507) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrženkami. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001

Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu KEO4. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce, včetně rekapitulace. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou, do 30. 6. 2024 bylo zaevidováno celkem 285 pokladních dokladů, 1–285. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 74 265,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2024 činil 21 205,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 6/2024 a rozvahu za 6/2024 a účet 261.

Konečné přezkoumání

Obec vedla pokladní deník v programu KEO4, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány číselnou řadou 1-507. V kontrolovaném období do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 507 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 8 379,00 Kč ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2024, rozvahu za 12/2024 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2024 na ř. 6040 ve stejné výši. O pohybech pokladny bylo v pokladní knize účtováno denně, v časové posloupnosti. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Příloha rozvahy

Příloha sestavena k **30. 6. 2024** v programu KEO4, okamžik sestavení 22. 7. 2024. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4 byly uvedeny na podrozvahovém účtech částky:

- účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 445 858,06 Kč
- účet 905 Vyřazené pohledávky ve výši 44 425,00 Kč
- účet 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv ve výši 187 500,00 Kč
- účet 955 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 204 997,89 Kč
- účet 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu ve výši 5 845,00 Kč
- účet 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výši 2 070 000,00 Kč

V části D. 2 byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění.

V části G. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 59 248,36 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 – Ostatní fondy v Rozvaze a hlavní knize za období 6/2024. V této části byly dále stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031 v rozvaze.

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2024** v programu KEO4, podepsaná odpovědnou osobou. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

V části A. 4 byly uvedeny na podrozvahovém účtech částky:

- účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 376 755,04 Kč
- účet 905 Vyřazené pohledávky ve výši 44 425,00 Kč
- účet 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv ve výši 187 500,00 Kč
- účet 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výši 1 725 000,00 Kč

V části D. 2 byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění.

V části G. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 60 409,01 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 – Ostatní fondy v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2024. V této části byly dále stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031 v rozvaze.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **30. 6. 2024** v programu KEO4 ze dne 22. 7. 2024. Aktiva ve výši 43 753 379,46 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 66 720 391,15 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 25 483 418,80 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši – 4 245 903,28 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet:

- 431 0300 hospodářský výsledek (hlavní činnosti) ve výši 649 220,78 Kč
- 432 0323 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hlavní činnost) ve výši 649 220,78 Kč, v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2024** v programu KEO4 ze dne 20. 2. 2025. Aktiva ve výši 42 580 061,38 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 67 121 253,59 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 26 224 641,48 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -2 572 314,03 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty (účet 511 Oprava místních komunikací Zápotočí) Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno

Účetní doklad

Účetní zápisy v účetních knihách jsou prováděny průběžně do účetních knih, po vyhotovení účetního dokladu a k datu uskutečnění účetního případu. Účetní záznamy jsou průkazné. Obec má vydaný vnitřní předpis s podpisovými vzory a definovanými povinnostmi a odpovědnostmi. Byla provedena kontrola účetních dokladů po stránce formální (náležitosti účetních dokladů), věcné a číselné správnosti.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka obce Veletiny sestavená k 31. 12. 2023 byla zastupitelstvem obce schválena dne 24. 6. 2024, usnesením č. XIII/77, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Protokol o schvalování účetní závěrky byl doložen. Hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 649 220,78 Kč byl k 30. 6. 2024 přeúčtován z účtu 431 0300 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 0323 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **6/2024** dne 22. 7. 2024 v programu KEO4. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 6 491 701,43 Kč, což představovalo plnění 56,15 % upraveného rozpočtu (Kč 11 560 759,34), výdaje po konsolidaci dosáhly 9 187 168,10 Kč, což představovalo plnění 81,26 % upraveného rozpočtu (Kč 11 305 759,34).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 491 701,43 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši 4 960 264,75 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 474 175,34 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 31 250,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 2 854 011,34 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 1 828 000,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 9 187 168,10 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši 11 009 177,10 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 5 991,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 2 695 466,67 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 (řádek 6010)	2 158 251,78 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	74 265,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2024	1 343 345,11 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2024	21 205,00 Kč

Obec Veletiny měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 24 250,00 Kč

- § 6171 pol. 3113 ve výši 7 000,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 1070 pol. 6121 ve výši 5 971,00 Kč

- § 3729 pol. 6341 ve výši 20,00 Kč

Obec hospodařila k 30. 6. 2024 v souladu s upraveným rozpočtem.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **12/2024** dne 20. 2. 2025 v programu KEO4, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 14 292 895,33 Kč, což představovalo plnění 99,88 % upraveného rozpočtu (14 309 973,34 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 15 152 775,84 Kč, což představovalo plnění 99,77 % upraveného rozpočtu (15 188 258,34 Kč).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 14 292 895,33 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši 10 402 574,66 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 775 751,33 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 31 250,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 9 501 319,34 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 15 152 775,84 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši 21 398 211,40 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 172 564,44 Kč

Konsolidace ve výši 6 418 000,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci -859 880,51 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 (řádek 6010) 2 158 251,78 Kč

+ řádek 6040 (pokladna) 74 265,00 Kč

+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024	1 002 457,27 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2024	8 379,00 Kč

Obec Veletiny měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

OdPa 3639 pol. 3111 ve výši	24 250,00 Kč
OdPa 6171 pol. 3113 ve výši	7 000,00 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	24 691 730,78 Kč :
OdPa 1032 pol. 6119 ve výši	57 572,44 Kč
OdPa 1070 pol. 6121 ve výši	40 971,00 Kč
OdPa 3729 pol. 6341 ve výši	20,00 Kč
OdPa 3745 pol. 6122 ve výši	74 001,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2024 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k **30. 6. 2024** v programu KEO4 ze dne 22. 7. 2024. Obec Veletiny nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 10 061 049,19 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 815 145,91 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření se záporným znaménkem ve výši 4 599 306,69 Kč (účet 511 opravy, bude pokryto transferem účet 672). Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2024.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 6. 2024:

účet 605 ve výši 2 730,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 934 337,00 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 911 258,01 Kč odpovídal položce 1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2 208 580,70 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 576 134,14 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 48 674,90 Kč odpovídal položce 1381, 1386 a 1387.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2024** (okamžik sestavení 20. 2. 2025), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 15 909 415,74 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 13 337 101,71 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření ztráta ve výši 2 572 314,03 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2024.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2024:

účet 605 ve výši 4 740,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2 135 775,91 Kč odpovídal součtu položek

1111+1112+1113,
 účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2 338 297,40 Kč odpovídal pol. 1121
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4 687 163,16 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 821 971,87 Kč
 odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 104 390,32 Kč
 odpovídal položce 1334, 1381, 1382, 1386, 1387.
 Rozdíly nebyly zjištěny.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>V roce 2024 nebyla schválena změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Veletiny, okres Uherské Hradiště. Předložena byla Zřizovací listina z roku 2003 včetně Dodatku č. 1. z 19. 10. 2009.</p> <p>Odpisový plán Vzhledem k tomu, že organizace nemá ve svém majetku žádný dlouhodobý majetek k odepisování, nebyl sestaven odpisový plán na rok 2024.</p>
Darovací smlouvy	<p>Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2024, které týkaly poskytnutí finančních darů :</p> <p>PAHOP, z. ú. ve výši 10 000,00 Kč Malovaný kraj, z. s. ve výši 6 000,00 Kč Obec Písečná, Jeseník – povodňová sbírka Hradčovice, ve výši 35 000,00 Kč Dary byly schváleny v souladu s ustanovením § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Byly uzavřeny darovací smlouvy.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Kontroly byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veletiny (dále jen VPS) v kontrolovaném období do 30. 6. 2024, finanční příspěvky byly schváleny těmito organizacím:</p> <p>Spolek přátel dětského folklórního souboru Veletánek, částka 30 000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 19. 2. 2024, usnesením č. X/57/2024, Muzejní spolek Kotovica, částka 30 000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 19. 2. 2024, usnesením č. X/62/2024, Myslivecký spolek Kojetínek Veletiny, částka 50 000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 19. 2. 2024, usnesením č. X/63/2024, SH ČMS - SDH Veletiny, částka 68 000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 19. 2. 2024, usnesením č. X/61/2024, smlouva byla uzavřena dne 16. 4. 2024, zveřejněna na elektronické úřední desce od 16. 4. 2024, Český svaz včelařů, ZO Hradčovice, částka 30 000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 19. 2. 2024, usnesením č. X/59/2024, TJ Drslavice, oddíl stolního tenisu, částka 15 000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 19. 2. 2024, usnesením č. X/58/2024, Porušení ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno. VPS obsahovaly povinné ujednání a byly schváleny a zveřejněny v souladu se zákonem.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Veletiny vyplynula vratka ve výši 22 978,00 Kč (vratka dotace na volby EP ÚZ 98348 ve výši 11 133,00 Kč, volby ZK ÚZ 98193 ve výši 11 845,00 Kč). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 10. 2. 2025 z KB (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2024).</p>

Obec Veletiny přijala do 31. 12. 2024 následující dotace:

pol. 4112 ve výši 120 500,00 Kč, na zajištění výkonu státní správy, měsíční splátky ve výši 10 042,00 Kč, ve schváleném rozpočtu ve výši 120 500,00 Kč

pol. 4111 ve výši 63 500,00 Kč, z toho:

ÚZ 98348 ve výši 32 000,00 Kč, volby do EP, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 5. 2024 (doklad č. 24-802-00005)

Předmětem kontroly byly výdaje na OdPa 6117, ÚZ 98348 ve výši 20 867,00 Kč: pol. 5021, ve výši celkem 18 165,00 Kč (1 volební komise, 6 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, úklid volební místnosti č.d. 24-701-00288, 24-801-00113). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Uherský Brod.

pol. 5175, ve výši 1 612,00 Kč (6 členů volební komise, občerstvení č.d. 24-701-00255)

pol. 5139, ve výši 1 090,00 Kč (materiál č.d. 24-701-00241, 24-701-00242).

ÚZ 98193 ve výši 31 500,00 Kč, volby do Zlínského kraje, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 29. 8. 2024 (doklad č. 24-802-00008)

Předmětem kontroly byly výdaje na OdPa 6115, ÚZ 98193 ve výši 19 655,00 Kč: pol. 5021, ve výši celkem 18 202,00 Kč (1 volební komise, 6 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků č.d. 24-701-00394, 24-801-00156). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Uherský Brod

pol. 5175, ve výši 1 453,00 Kč (6 členů volební komise, občerstvení č.d. 24-701-00380).

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

O dotacích bylo účtováno na účtu 374. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 10. 2. 2025.

pol. 4116 ve výši 2 011 694,13 Kč, z toho:

ÚZ 15011 ve výši 46 134,13 Kč - připsáno na účet zřízený u ČNB dne 27. 2. 2024 (výpis. 5), dotace z MŽP na akci Veletiny-výsadba stromořadí v katastru obce, č. rozhodnutí 115D315030978

ÚZ 17058 ve výši 1 965 560,00 Kč - připsáno na účet zřízený u ČNB dne 1. 7. 2024 (výpis. 18), dotace MMR na projekt Oprava místních komunikací Zápotočí v obci Veletiny, rozhodnutí č. 117D8210A9604

pol. 4216 ve výši 887 625,21 Kč ÚZ 17969 – připsáno na účet zřízený u ČNB dne 27. 2. 2024 (výpis. 5), dotace IROP (MMR) na akci Veletiny – komunitní centrum v novém, č. rozhodnutí 117D03O003745

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s prodejem, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce.

Ke kontrole byla vybrána kupní smlouva:

Obec Veletiny uzavřela dne 21. 2. 2024 Kupní smlouvu o koupi movité věci s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala osobní automobil Renault Kangoo za dohodnutou cenu ve výši 7 000,00 Kč – doložen odborný posudek Určení obvyklé ceny motorového vozidla za účelem prodeje ze dne 5. 1. 2024. Právní jednání bylo schváleno ZO dne 19. 2. 2024, usnesení č. X/65.

Obec Veletiny uzavřela dne 24. 4. 2024 Směnnou smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem směny byly pozemky parcela číslo 2254/7, zahrada o výměře 490 m2 a parcela číslo 2253/5, zahrada o výměře 5 m2 – vzniklých na základě

geometrického plánu č. 538-177/2024 ze dne 16. 4. 2024. Směnou vznikl doplatek ve prospěch obce ve výši 24 250,00 Kč – cena v místě a čase obvyklá. Právní jednání bylo schváleno ZO dne 22. 4. 2024, usnesení č. XI/69. Doloženo zveřejnění záměru od 5. 4. 2024 do 22. 4. 2024 – v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Právní účinky vkladu do KN dne 24. 4. 2024 - účtováno dne 24. 4. 2024 č. d. 24-004-00002 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Veletiny v kontrolovaném období roku 2024 splácela úvěr ze dne 17. 12. 2019 (Smlouvu o úvěru č. 049555139) u České spořitelny a.s. - předmětem smlouvy bylo poskytnutí úvěru ve výši 3 450 000,00 Kč obci Veletiny, měsíční splátky byly stanoveny ve výši 28 750,00 Kč (1. splátka k 31. 1. 2019, poslední ve výši nesplacené části k 31. 12. 2029). Úvěr byl přijat na financování pořízení budovy č.p. 2 a pozemku p.č. 69/2 (hospoda). Pro účely úvěru byl zřízen úvěrový účet č. 495559139/0800.

- splátka jistiny ve výši 172 500,00 Kč (tj. 28 750,00 Kč x6) odpovídala položce 8124

- dle výpisu z úvěrového účtu č. 495559139/0800 byl zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 1 897 500,00 Kč (ověřeno na výpis č. 006). Nebyly zjištěny nedostatky.

Dále obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0783660119 dne 29. 5. 2024. Jednalo se o krátkodobý úvěr na překlenutí období poskytnutí dotace na akci Oprava místních komunikací Zápotočí v obci Veletiny.

Poskytovatel úvěru Česká spořitelna a. s., IČ 45244782, úvěrová částka ve výši 2 000 000,00 Kč, čerpání úvěru do 30. 6. 2024, splátka do 31. 12. 2024 jednorázově. Zajištění úvěru nebylo sjednáno.

Schváleno ZO Veletiny dne 13. 5. 2024, usnesením č. XII/2024. Doložka podle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích byla součástí smlouvy. Vedeno na účtu 281. V době kontroly byl úvěr splacen.

Konečné přezkoumání

Smlouvu o úvěru č. 049555139 u České spořitelny a.s - splátka jistiny ve výši 345 000,00 Kč (tj. 28 750,00 Kč x12) odpovídala položce 8124

- dle výpisu z úvěrového účtu č. 495559139/0800 byl zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 1 725 000,00 Kč, účet 451 0301 (ověřeno na výpis č. 12). Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Veletiny zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu. Dne 4. 9. 2023 ZO pověřilo starostu obce usnesením č. VI/41 podpisem smlouvy. Smlouva byla starostou podepsána dne 29. 12. 2023. Výše úhrady v souvislosti s realizací záměru 20,00 Kč na obyvatele ke dni 1. 1. 2023. Obec byla touto smlouvou zavázána uhradit částku ve výši 10 260,00 Kč. V roce 2023 uhrzeno 10 240,00 Kč, v roce 2024 doplatek r. 2023 20,00 Kč, vedeno na účtu 471. Úhrada za rok 2024 neproběhla.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330077496/001-ADS ze dne 26. 2. 2024 mezi Obcí Veletiny a EG.D, a.s. na pozemcích parc. č. 1151/38, 1212/54, 2885/10, 2885/6, 2885/9, 3100 a 3101 za jednorázovou úhradu ve výši

7 200,00 Kč bez DPH. Předmětem smlouvy bylo umístění kabelového vedení NN. Smlouva byla schválena RO, usnesením č. X/64/2024 dne 19. 2. 2024. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 5. 4. 2024, s právními účinky od 14. 3. 2024. Majetek zatížený věcným břemenem evidovala obec na analytických účtech. Doložka ke smlouvě připojena (v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb.).

**Smlouvy
o výpůjčce**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová smlouva o výpůjčce.

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou. Obec Veletiny, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.vhodne-uverejneni.cz.

V kontrolovaném období roku 2024 nerealizovala obec výběrové řízení na veřejné zakázky. Na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky byla vedena zakázka Oprava místní komunikace Zápotočí v obci Veletiny – byla předmětem kontroly v roce 2023. V době kontroly byla zakázka ukončena. Dílo bylo předáno objednateli dne 22. 6. 2024 – skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 9. 2024 a odpovídala ceně uvedené ve smlouvě o dílo – v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

**Informace
o přijatých
opatřeních (zák.
420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)**

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinná přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Vnitřní předpis a
směrnice**

Územní samosprávný celek měl vytvořený systém finanční kontroly. Obec předložila ke kontrole vnitřní předpis/směrnici (s názvem „Pravidla a postupy kontrolní činnosti dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, která upravovala řídicí kontrolu u příjmových a výdajových operací, veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců u veřejné fin. podpory z rozpočtu obce, veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace zřizované obcí. Přílohou směrnice bylo rozdělení pravomocí z pohledu zákona o finanční kontrole a vzory podpisových záznamů.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce Veletiny. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne:

- 2. 1. 2024 (zápis č. IX/2024)
- 19. 2. 2024 (zápis č. X/2024)
- 22. 4. 2024 (zápis č. XI/2024)
- 13. 5. 2024 (zápis č. XII/2024)
- 24. 6. 2024 (zápis č. XIII/2024)
- 9. 9. 2024 (zápis č. XIV/2024)
- 11. 11. 2024 (zápis č. XV/2024)
- 16. 12. 2024 (zápis č. XVI/2024)

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy do 15 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsala zapisovatel, starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

ZO na svém zasedání dne 11. 11. 2024, usnesením č. XV/84 schválilo nový Jednací řád, s účinností od 11. 11. 2024 – v souladu s ustanovením § 96 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Veletiny zřizovala v kontrolovaném období do **30. 6. 2024** sociální fond. Hospodaření fondu se řídilo směrnicí "Zásadami pro použití a tvorbu prostředků SF" schválenou Zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2011. Tvorba fondu byla stanovena ve výši 5 % objemu hrubých mezd zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva obce. Čerpání bylo stanoveno na stravování, životní pojištění, penzijní připojištění, na rekreace, peněžité dary při životních výročí. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný účet, o čerpání bylo účtováno na základním běžném účtu (231 0010 OdPa 6171, 6112, 3392, pol. 5499 příspěvek na penzijní a životní připojištění a na pol. 5169 nákup stravenek). Byly prováděny čtvrtletní přiděly do fondu dle objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a uvolněných členů zastupitelstva obce.

Hospodaření fondu k 1. 1. 2024 (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 65 038,72 Kč

+ přiděl ve výši 61 599,40 Kč (5% objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a uvolněného starosty)

- čerpání ve výši 67 389,76 Kč (příspěvek na odebrané obědy 33 389,76 Kč, životní pojištění a penzijní připojištění 24 000,00 Kč, rekreace a rehabilitace 10 000,00 Kč)

= zůstatek ve výši 59 248,36 Kč odpovídal zůstatku účtu 419 v rozvaze i hlavní knize za 6/2024. Všechny doklady týkající se čerpání fondu i tvorby přidělu byly založeny v samostatné složce - vnitřní doklady, faktury za obědy. Nebyly zjištěny nedostatky.

Konečné přezkoumání:

Zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 60 409,01 Kč

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2024 ve výši 65 038,72 Kč

+ přiděl 123 720,05 Kč

- příspěvky na penzijní přip, 48 000,00 Kč

- obědy 65 349,76 Kč

- rekreace, rehabilitace 15 000,00 Kč

Zůstatek k **31. 12. 2024** ve výši **60 409,01 Kč** odpovídal stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize. Tvorba, čerpání a zůstatky na účtu 419 souhlasily s údaji vykázanými v Příloze rozvahy v části G. Ostatní fondy.

Právo dalších kontrol

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

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2021 10 011 tis. Kč

2022 10 363 tis. Kč

2023 11 548 tis. Kč

2024 14 293 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 11 554 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2024 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 1 725 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 9 800,00 Kč. Dluh územního celku za rok 2024 činil 15,02 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní záznamy

Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 30. 6. a k 31. 12. 2024 přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

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.

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 Veletiny za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Veletiny za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,45 %
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	15,02 %

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

Tomáš Trtek, starosta obce Veletiny, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace a neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Veletiny dne 21.02.2025.

V této zprávě jsou zapracovány 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 námítky 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 Veletiny o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Veletiny

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