

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Uhřice
Uhřice 84
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
14. února 2020	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 37652/2019	KUSP 37652/2019 EKO

Zpráva č. 432/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Uhřice, IČ: 00287857
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.02.2020 - 14.02.2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.02.2020 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 14.02.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Uhřice, Uhřice 84
768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Uhřice zastupoval:
starostka : Miroslava Bartošíková
účetní : Leona Foltýnová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Uhřice pro rok 2018 byl předložen a projednán obecním zastupitelstvem obce (dále jen "OZ") na zasedání dne 19. 12. 2018. Tento návrh rozpočtu byl připomínkován formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1. 12. 2018 až 19. 12. 2018 (datum zveřejnění je uveden na předloženém návrhu rozpočtu a bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce).</p> <p>Příjmy tohoto rozpočtu byly ve výši 3 646 300,- Kč a jeho výdaje rovněž ve výši 3 646 300,- Kč. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný.</p> <p>Návrh rozpočtu byl sestaven podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, tj, obsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů a položek uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Uhřice na rok 2019 byl schválen 19. 12. 2018 a protože došlo ke schválení v roce předcházejícím rozpočtovému roku 2019 ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nevznikla povinnost obci k přijetí pravidel rozpočtového provizoria na rozpočtový rok 2019.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce Uhřice projednalo a vzalo na vědomí v roce 2019 devět rozpočtových opatření č. 1 - 9 a rozpočtovou změnu č. 10 (konečná úprava rozpočtu). Usnesením zastupitelstva obce č.23/Z3/2019 ze dne 20. 3. 2019 bylo uděleno pověření starostce obce k provedení rozpočtových změn podle schválených pravidel a konečná úprava rozpočtu 2019 byla provedena rovněž starostkou obce podle usnesení č. 76/Z8/2019.</p> <p>Rozpočtové změny č 1 - 10 byly vzaty na vědomí obecním zastupitelstvem na jeho zasedání v roce 2019 takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> . rozpočtová změna č. 1 dne 20. 3. 2019, kdy příjmy rozpočtu se zvýšily o 80 652,- Kč a výdaje byly zvýšeny o 80 652,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. . rozpočtová změna č. 2 dne 27. 6. 2019, kdy příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 106 500,- Kč a výdaje rozpočtu 300 000,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 193 500,- Kč. . rozpočtová změna č. 3 dne 27. 6. 2019. Příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 50 300,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. . rozpočtová změna č. 4 dne 17. 9. 2019. Příjmy byly zvýšeny o 75 526,- Kč a výdaje rozpočtu se zvýšily o 286 010,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 210

484,- Kč.

. **rozpočtová změna č. 5 dne 17. 9. 2019.** Příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 100,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

. **rozpočtová změna č. 6 dne 17. 9. 2019.** Příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 10 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

. **rozpočtová změna č. 7 dne 17. 10. 2019.** Příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 31 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

. **rozpočtová změna č. 8 dne 11. 12. 2019.** Příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 9 500,-Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

. **rozpočtová změna č. 9 dne 11. 12. 2019.** Příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 32 110,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

. **rozpočtová změna č. 10 bude projednána při prvním zasedání zastupitelstva obce roce 2020.** Příjmy rozpočtu se zvýšily o 226 554,- Kč a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o stejnou hodnotu. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Za celý kontrolovaný rok 2019 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 622 242,- Kč a ve výdajích obce byl rozpočet zvýšen o 1 026 226,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o částku 403 984,- Kč.

Uvedená rozpočtová opatření byla po jejich schválení v zastupitelstvu obce zveřejněna na úřední desce obce.

Schválený rozpočet **Obecní zastupitelstvo obce Uhřice projednalo a schválilo rozpočet na rok 2019 dne 19. 12. 2018 (usnesení bod č. 8/Z1/2018, zápis č. 1). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 3 646 300,- Kč a na straně výdajů taktéž ve výši 3 646 300,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako vyrovnaný.**

Za závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny celkové příjmy a výdaje dle paragrafů, organizací a položek schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce dne 20. 12. 2018.

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis neprodleně podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Uhřice v roce 2019 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Střednědobý výhled
rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu obce Uhřice byl sestaven dle ustanovení § 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, **na období let 2018 - 2021** a byl schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 (Zápis č. 23/2017, usnesení č 245). Na základě tohoto střednědobého výhledu rozpočtu byl zpracován rozpočet **pro rok 2019.**

Zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2019 (usnesení 77/Z8/2019) projednalo a

schválilo střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2020 - 2022.**

Střednědobý výhled rozpočtu byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce ve dnech 27. 11 - 14. 12. 2017 a schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 11. 1. 2018, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce ve dnech 24. 11. - 12. 12. 2019 a schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 30. 12. 2019.

Předložené dokumenty byly schváleny v členění na daňové a nedaňové příjmy. Výdaje byly členěny na běžné a kapitálové výdaje. Kontrolou nebyly zjištěny závady.

Byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento **rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.**

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Uhřice za rok 2018 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 27. 6. 2019 usnesením č. 47/Z5/2019 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Ž

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6. 6. - 27. 6. 2019 (ověřeno na archiv elektronické desky, datum zveřejnění návrhu rozpočtu je uveden na dokumentu tohoto návrhu pro rok 2018). Jednotlivé účetní výkazy obce (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha a výkaz o plnění rozpočtu Fin 1 -12) byly rovněž zveřejněny v uvedeném období na elektronické úřední desce obce.

Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 8. 7. 2019.

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2018 č. 45/Z5/2019 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 byl předložen.

Bankovní výpis

Obec Uhřice vedla v kontrolovaném období roku 2019 zřízený základní běžný účet č. 1483126349/0800 (231 0040), který je veden u České spořitelny v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2019 činil **2 091 312,86 Kč**. Dále je veden účet 236 - Fond oprav vodovodu (236 0121), jehož stav k 31. 12. 2019 činil **496 000,- Kč**.

Běžný účet č. 94-8017691/0710 (231 0050) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC k 31. 12. 2019 činil stav tohoto účtu **623 379,31 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 26 ze dne 31. 12. 2019 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0050 HÚK obce.

Stav běžného účtu 231 ZBÚ ÚSC, vykázaný v rozvaze obce ve výši 2 714 692,17 Kč souhlasil se stavem v HÚK obce a rovněž také účet 236 Běžný účet fondů ÚSC ve výši 496 000,- Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s účetní obce ze dne 1. 7. 2018 v souladu s ustanovením Zákoníku práce v planém znění za pokladní hotovost a ceniny. Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem.

V roce 2019 nebyla provedena žádná změna této dohody.

Evidence majetku **Majetek obce Uhřice** je veden počítačovým programem KEO-W firmy Alis Česká Lípa. Majetek byl v obci veden odpovídajícím dle směrnice č. 5/2010 ze dne 15. 12. 2010. Majetek je tříděn jako DNHM v hodnotě nad 60 000,- Kč, DDNHM od 1 500,- Kč do 60 000,- Kč, dále DHM nad 40 000,- Kč a DDHM od 1 000,- Kč do 40 000,- Kč. Majetek, jehož cena je nižší, je předáván přímo do spotřeby. Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 31. 12. 2018.

Hmotný majetek obce byl zvýšen nákupem zahradního traktoru TC 139T za 74 990,- Kč a do majetku obce na základě darovací smlouvy s městem Morkovice-Slížany byl zařazen majetek cyklostezky Morkovice - Nezamyslice v hodnotě 1 150 868,44 Kč. Faktury týkající se těchto investičních výdajů byly přeloženy.

V kontrolovaném roce byl pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek, jako např.:

- . nábytek obecního úřadu za 35 831,- Kč,
- . pивní set - stůl a 2 lavice - venkovní posezení (7x) za 20 164,- Kč,
- . projekční plátno AVELI za 18 897,- Kč atd.

Kompletní soupis nově pořízeného majetku v roce 2019 byl předložen a byl součástí inventurních materiálů.

Evidence pohledávek Pohledávky v kontrolovaném období obec Uhřice řádně evidovala v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2019 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové výši 341 372,- Kč, a to:**

- . účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 91 460,- Kč (zálohy na plyn a na elektrickou energii),
- . účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 14 356,- Kč (pohledávky za vodné 2015 a 2019 za 12 156,- Kč (23 poplatníků) a za odpad z roku 2011 a 2019 ve výši 2 200,- Kč (vytvořeny opravné položky ve výši 3 443,- Kč - seznam doložen u inventury účtu 192),
- . účet 319 - pohledávky z přerozdělovaných daní ve výši 50 000,- Kč (daň z příjmu za rok 2019),
- . účet 381 - Náklady příštích období ve výši 185 556,- Kč.

Pohledávky dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků **V kontrolovaném roce 2019 byla v obci Uhřice platná obecně závazná vyhláška č. 2/2015** byla obecně závazná vyhláška o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2019 činila 500,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této OZV. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 5 stanovena **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku,

Rovněž byl stanoven OZV č. 1/2011 (platná od 21. 2. 2011) poplatek ze psů. Sazba pro rok 2018 činila **50,00 Kč** za každého psa (za dalšího psa 100,- Kč). **Splatnost poplatku** byla dle nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

V obci byla v platnosti také OZV č. 2 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství (platnost od 21. 2. 2011) a OZV č. 3 o místním poplatku ze vstupného (platnost od 21. 2. 2011).

Dále byly na účtu 315 00300 evidován poplatek za vodné, kde k 31. 12. 2019 činily nedoplatky ve výši 11 156,- Kč (byly vytvořeny opravné položky ve výši 3 443,- Kč).

Evidence poplatků je vedena účetní obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvlášť pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy, případně i za jiné poplatky. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Za kontrolované období roku 2019 byl evidován nedoplatek za TKO ve výši 2 200,- Kč. Upomínky vykázaných nedoplatků byly pravidelně prováděny (byly kontrole předloženy). Jiné nedoplatky místních poplatků nebyly zjištěny,

Evidence závazků Z předložené rozvahy k 31. 12. 2019 vyplývá, že **celkový stav krátkodobých závazků k tomuto datu byl ve výši 322 723,43 Kč**. Byly to tyto krátkodobé závazky:

- . účet 321 Dodavatelé ve výši 96 680,43 Kč (doloženo inv. soupisem),,
- . účet 331 Zaměstnanci ve výši 44 651,- Kč,
- . účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 4 631,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 7 298,- Kč,
- . účet 341 Daň z příjmů ve výši 50 000,- Kč,
- . účet 342 Ost. daně, poplatky aj. ve výši 9 758,- Kč,
- . účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 18 245,- Kč (vratka za volby do EP),
- . účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 91 460,- Kč.

Závazky dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura **Vystavené i přijaté faktury za rok 2019** byly opatřeny počítačově vyhotoveným likvidačním lístkem s podpisy oprávněných osob (příkazce operace - starosta, hlavní účetní), číslem z knihy došlých faktur a s údajem zaúčtování platby. Na likvidačním dokladu je rovněž uveden záznam o provedení předpisu faktury a datum provedení předpisu. Zaúčtování podle platné rozpočtové skladby a konečné datum provedení platby je rovněž uvedeno na tomto likvidačním lístku. Součástí šanonu faktur byl i doložený "Protokol o zaúčtování bankovního výpisu". Kontrolou faktur č. 35 - 120 (evidence dle KDF) **nebyly zjištěny nedostatky**.

Hlavní kniha Obec Uhřetice vedla a kontrole předložila **Hlavní účetní knihu (předvaha) analytickou**, která byla vedena podle nabídky účetního programu KEO, firmy Česká Lípa (KEO-W 1.11.334/Ucu01). Předložená HUK sestavená k 31.12.2019 obsahovala předepsané náležitosti (počáteční stav, roční a měsíční obraty, konečný stav jednotlivých účtů) dle ustanovení § 13, odst. 1, písm. b zákona o účetnictví. Počáteční a konečné stavy syntetických účtů HÚK odpovídaly zůstatkům v rozvaze za 12/2018 a 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků Na základě příkazu starostky obce byla provedena inventarizace majetku za rok 2019. Tento příkaz byl vydán dne 11. 12. 2019. Tento příkaz pro rok 2019 byl sestavený v souladu s ust. § 5, vyhl. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků v platném znění a vnitřní směrnici obce č. 1/2011 pro inventarizaci majetku a závazků. Tento plán obsahoval předmět inventarizace, složení ústřední inventarizační komise a tři dílčích IK a také likvidační komise a dále obsahoval

celkový plán provedení inventarizace. Také byl předložen protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2019.

Kontrolou předložených inventurních soupisů majetku, pohledávek a závazků, které obsahovaly předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek podle SU a AU a umístění, podpisy členů komisí atd.) a nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Stejně tak nebyly shledány inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly. Rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů, kde také nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Vyřazení majetku bylo provedeno na základě Protokolu o vyřazení. Tento předložený protokol obsahoval požadované náležitosti a byl založen ve složce Inventarizace 2019.

Kontrola byla taktéž přeložena Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2020, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace a bude projednána v zastupitelstvu obce.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur (001 - Došlé faktury), která byla vedena počítačovým programem KEO-W 1.11.334/UcK20 firmy ALIS Česká Lípa byla zpracována a tato předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, v platné znění. K datu 31. 12. 2019 bylo přijato **178 ks** těchto faktur. K uvedenému datu nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši **96 680,43 Kč** - 12 ks těchto faktur, což bylo ověřeno a potvrzeno inventurou účtu 321 Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Rovněž byla vedena a byla předložena ke kontrole **Knihu vydaných faktur (002 - Vydané faktury)**, která byla vedena uvedeným počítačovým programem (KEO-W 1.11.334/UcK21). Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, v platném znění. K datu 31. 12. 2019 bylo vydáno **21 ks** faktur. Kontrolou účtu 311 - Odběratelé rozvahy obce bylo zjištěno, že vydané faktury **byly k 31. 12. 2019 Kč uhrazeny**. Tento stav byl potvrzen i inventurou k 31. 12. 2019.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem KEO Česká Lípa, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.

Zaměstnankyní obce Uhřice byla účetní obce. Pracovní smlouva by v platnosti dnem 1. 7. 2018. Platový výměr byl součástí její pracovní smlouvy ze dne 29. 6. 2018. Plat byl stanoven při pracovním úvazku 20 hodin týdně v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.

Dále 30. 4. 2019 a 31. 5. 2019 obec uzavřela pracovní smlouvy se dvěma pracovníky (dělník pro čištění obce). Pracovní poměr byl sjednán na dobu od 2. 5. 2019 a 3. 6. 2019 do 30. 11. 2019.

Jako součást pracovních smluv byly předloženy rovněž jejich platové výměry.

Platy jmenovaných zaměstnanců obce byly stanoveny v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.

Odměňování členů zastupitelstva

Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Prasklice v měsíci říjnu 2018 byly **ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 (usnesení)** a byly schváleny výše odměn neuvolněného místostarosty a předsedům výborů nebo komise. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.

Kontrolou mzdových listů zastupitelů za hodnocené období nebyly zjištěny závady. Za rok 2019 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce **477 941,- Kč**.

Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje v hotovosti za rok 2019 byly doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně podpisů příslušných odpovědných osoba a účetními doklady (paragony, faktury, cestovní účty atd). Účtování jednotlivých příjmů a výdajů bylo uvedeno v protokolu o zaúčtování s uvedením zaúčtování dokladů podle rozpočtové skladby a kontrolou dokladů za měsíc březen, červen, říjen a prosinec nebyly zjištěny žádné závady. V hodnoceném roce bylo zaevidováno 423 příjmů a výdajů obce v hotovosti.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník v roce 2019 byl veden počítačovým způsobem programem KEO-W 1.11.334/Uc000 firmy ALIS česká Lípa, kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha je vedena měsíčně a stvrzena podpisem starostky a účetní obce. Součástí pokladny byl vždy protokol o zaúčtování jednotlivých účetních případů. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.</p> <p>Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2019 činil 1 514,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.</p>
Příloha rozvahy	<p>Účetní závěrka k 31.12.2019 obsahovala i předepsanou Přílohu, vyhotovenou 13. 2. 2010 v 17:58 hod., která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené hodnoty odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2019.</p> <p>V části F přílohy byla uvedena hodnota peněžního fondu vedeného na základě Plánu financování obnovy vodovodu a kanalizace obce je ročně do tohoto fondu převáděno určité procento finančních prostředků obce. Stav fondu k 31. 12. 2019 činil 496 000,- Kč.</p>
Rozvaha	<p>Rozvaha byla obcí Uhřice sestavena k 31. 12. 2019 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 13. 2.2020, 17:58 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu KEO-W 1.11.273/UcU060p firmy ALIS Česká Lípa.</p> <p>V kontrolovaném období činila aktiva celkem brutto hodnotu 39 690 169,91 Kč. Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 32 858 039,20 Kč odpovídala pasivům celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2019 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2018. Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:</p> <ul style="list-style-type: none"> . soupisy majetkových účtů jsou vedeny v programu EMA dle stavu na evidenčních účtech, . účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek činil 81 959,03 Kč, . účet Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek činil 114 950,- Kč, po odpisech 85 778,- Kč, . účet 032 Kulturní předměty činil 34 351,- Kč, . účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek činil 744 766,- Kč (rozpis akcí byl uveden v inventarizačním soupisu účtu), . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 67 000,- Kč (podílové cenné papíry)-

. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 6 832 130,71 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 4 833 664,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 5 568 725,95 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy v roce 2019 byly prováděny ročně dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 1. 2012.

Účetní deník	Účetní deník (KEO 1.6.3 UC003) byl předložen a v kontrolovaném období byl veden měsíčně podle § 13, odst. 2, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh pro rok 2019 byl veden podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahuje předepsané náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy v účetním programu firmy a byl na členěn jednotlivé syntetické a analytické účty, které byly popsány slovně. U účtu 231 Běžný účet bylo uvedeno i členění dle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou uvedených údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 13. 2. 2020 v 1757 hod., který byl sestaven k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 3 638 028,51 Kč, což bylo 88,48 % rozpočtu upraveného. Tyto příjmy byly složeny:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Daňové příjmy činily 2 972 466,92 Kč byly tvořeny daněmi a poplatky dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v celkové uvedené výši. 2. Nedaňové příjmy činily 540 299,59 Kč a byly tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 167 175,- Kč (např. § 2310, položka 2111 Pitná voda činila 142 149,- Kč), příjmy z pronájmu pozemků v částce 189 785,- Kč, z nebytového hospodářství v částce 80 597,- Kč a ostatními nižšími příjmy. 3. Přijaté transfery činily celkem 276 262,- Kč a byla složeny za rok 2019 následovně: <ul style="list-style-type: none"> . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 29 000,- Kč (volby do EP), . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 65 400,- Kč, . ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 24 862,- Kč, . převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 143 000,- Kč, . ostatní převody z vlastních fondů (položka 4139) ve výši 14 000,- Kč. 4. Kapitálové příjmy obec v roce 2019 byly vykázány ve výši 6 000,- Kč (prodej malotraktoru). <p>Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výši 2 941 545,57 Kč, což bylo 65,14 % rozpočtu upraveného. Tyto výdaje byly složeny:</p> <p>Běžné výdaje byly čerpány částkou 3 098 545,57 Kč, kdy byly financovány různé provozní výdaje obce. Např. byla provedena oprava obecního traktoru v hodnotě 224 192,- Kč (fa z KDF obce č. 46, 69 a 177), byl provedené čištění a monitoring kanalizace za 321 128,44 Kč (fa z KDF obce č. 48, 70,87) dále bylo provedeno oplocení dětského hřiště za 136 115,- Kč (KF obce 86 a103) a jiné opravy a udržování obecního majetku.</p> <p>Kapitálové výdaje byly vynaloženy ve výši 74 990,- Kč, kdy byl zakoupen zahradní traktor TC 139T v uvedené výši (fa z KDF obce č. 42). Faktura týkající</p>

se tohoto investičního výdaje byla přeložena a bylo zjištěno jeho zaevidování v evidenci majetku obce.

Konsolidace příjmů a výdajů činila 157 000,- Kč.

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření obce Uhřice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 696 482,94 Kč.

Výkaz zisku a ztráty K 31. 12. 2019 obec zpracovala a předložila výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 13. 2. 2020 v 17:58 hod. **Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem činily částku 3 766 427,92 Kč a náklady celkem částku 3 850 534,87 Kč. Hospodářskou činnost obec neprováděla.**

Výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2018 dosáhl zápornou částku ve výši -84 106,66 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy Obec Uhřice uzavřela v roce 2019 následující darovací smlouvy:

- . Mysliveckému spolku Uhřice - Prasklice a darovala tomuto spolku částku 5 000,- Kč na podporu výkonu myslivosti. Smlouva byla uzavřena písemně a stvrzena starostkou obce a zástupcem obdarovaného.
- . Moravia DOG Club z. s. Koválovice - Osíčany ve výši 5 000,- Kč, uzavřená 24. 6. 2019. Byla schválena starostkou obce.
- . Od města Morkovice - Slížany přijala obec na základě darovací smlouvy přijala nemovitosti (pozemky, kdy součástí pozemků je cyklostezka), uzavřené dne 1. 11. 2019. Přijetí daru schválilo ZO dne 17. 10. 2019 usnesením 67/Z7/2019.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2019 obec uzavřela **2 dohody o pracovní činnosti** na údržbu vodovodu z 17.12. 2018 a práce knihovnice (uzavřená v tentýž den). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti. .

Dohody o provedení práce V hodnoceném roce 2019 obec Uhřice uzavírala **dohody o provedení práce** k vykonávání různých činností pro potřeby obce (zahradnické práce, oprava střechy, práce traktorem a roznos volebních lístků). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 29 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98348. Bylo vyčerpáno 10 755,- Kč. Vráceno bylo 18 245,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volební komise - volební komise Uhřice),	9 146,- Kč (4 členů)
položka 5139 nákup materiálu j. n.	796,- Kč,
položka 5161 poštovní služby	67,- Kč
položka 5175 pohoštění členů volební komise).	746,- Kč (stravné)

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Dále v roce 2019 byly obci poskytnuty na základě uzavřených dohod s úřadem práce v roce 2018 o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku finanční prostředky ve výši 24 862,- Kč. Dotaje je označena ÚZ 13101.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Uhřice v kontrolovaném roce 2019 dle sdělení starostky obce neuzavřela žádnou veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace.
Smlouvy nájemní	Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Uhřice v roce 2019 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období. V roce 2019 byla uzavřena mezi obcí a pachtýřem pachtovní smlouva k užívání - zhotovení biokoridoru od 3 let od podpisu smlouvy. Pach byl sjednán na dobu určitou 10 let., tj. od 1. 10. 2019 do 30. 9. 2029. Smlouva byla schválena ZO dne 13. 2. 2019 (usnesení č. 17/Z2/2019) a zveřejněna na úřední desce 24. 1. - 9. 2. 2019.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období roku 2019 byly ze strany obce Uhřice uzavřeny např. Smlouvy o dílo s dodavateli realizace prací a služeb. Jednotlivé práce a služby byly podloženy smlouvami o dílo . Smlouvy o dílo byly uzavřeny písemně a obsahovaly náležitosti dle obchodního zákoníku, v platném znění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byl nakoupen hmotný a drobný hmotný majetek, který je popsán v části "Evidence majetku". Prodej, směna ani převod majetku v roce 2019 nebyl obcí proveden.
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2019 nebyla obcí Uhřice uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru .
Smlouvy o půjčce	V roce 2019 obec neposkytla ani nepřijala žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném roce 2019 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení .
Smlouvy o věcných břemenech	V hodnoceném roce 2019 obec neuzavřela dle sdělení starostky žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy o výpůjčce	Obec Uhřice uzavřela smlouvu o výpůjčce s firmou CZ.NIC, z.s. p. o. Praha 3, kdy půjčitel přenechává vypůjčitelovi Zařízení umožňující monitoring, analýzu a sběr informací o bezpečnostních událostech ve smyslu této smlouvy. Smlouva byla schválena ZO dne 17.0. 2019 (57/Z6/2019).
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2019 obcí uzavřena.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v roce 2019 dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Nakládání s majetkem obce bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Přehled vyvěšení na úřední desce a nebyly zjištěny nedostatky.												
Dokumentace k veřejným zakázkám	V hodnoceném roce 2019 obec Uhřice dle informace starostky obce neprováděla žádné výběrové řízení podle platných právních předpisů.												
Vnitřní předpis a směrnice	Pro činnost obce byla v hodnoceném období pro ekonomickou oblast platná Směrnice pro účetnictví č. 1, platná od 1. 1. 2012. Obsahovala požadované náležitosti, které se týkají jednotlivých oblastí hospodaření (zásady financování, členění majetku obce dle hodnoty, cestovní náhrady, podpisové vzory atd.). Dále byly v platnosti od 1. 11. 2011 Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku a pro inventarizaci majetku obce. Od 1. 1. 2013 jsou pro obec platné směrnice pro zadávání veřejných zakázek a pro schvalování účetní závěrky. V roce 2019 nebyly provedeny žádné změny těchto vnitřních směrnic.												
Výsledky externích kontrol	7. 2. 2019 provedla OSSZ v Kroměříži kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrola byla provedena za období 1. 2. 2016 do 31. 12. 2018. Nebyly zjištěny nedostatky. Ve dnech 14. - 19. 3. 2019 provedl Úřad práce ČR - krajská pobočka ve Zlíně kontrolu hospodaření v veřejných prostředky, dohod o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP za období 18. 6. 2018 - 30. 11. 2018. Bylo zjištěno, že veřejná finanční, poskytnutá podpora Úřadem práce, byla ze strany kontrolované obce účelně využita.												
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce Uhřice se sešlo ke svému jednání v roce 2019 k sedmi zasedáním, která byla přehledně dokumentována zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva (zápisy a usnesení č. 2 - 9/2019). Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z těchto jednání zastupitelstva obce. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.												
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Uhřice evidovala ve svém účetnictví vedla účet 236 Běžný účet fondů ÚSC v hodnotě 496 000,- Kč. V roce 2019 bylo převedeno 14 tis.Kč. Podle předloženého Plánu financování obnovy vodovodu a kanalizace obce je ročně do tohoto fondu převáděno určité procento finančních prostředků obce. Tento převod je vždy schválen zastupitelstvem obce.												
Nespecifikován	Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti takto: <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Příjmy obce Prasklice</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">rok 2016</td> <td style="text-align: right;">3 504</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">rok 2017</td> <td style="text-align: right;">3 937</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">rok 2018</td> <td style="text-align: right;">4 518</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">rok 2019</td> <td style="text-align: right;">3 099</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">CELKEM</td> <td style="text-align: right;">15 058</td> </tr> </table>	Příjmy obce Prasklice		rok 2016	3 504	rok 2017	3 937	rok 2018	4 518	rok 2019	3 099	CELKEM	15 058
Příjmy obce Prasklice													
rok 2016	3 504												
rok 2017	3 937												
rok 2018	4 518												
rok 2019	3 099												
CELKEM	15 058												

Vybrané výdaje dle účtů rozvahy obce Prasklice	
Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2019	
účty 281, 282, 283, 289	nulový
322, 326	nulový
451	nulový
452, 453, 456, 457	nulový

CELKEM **0 %**

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

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 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 Uhřice za rok 2019 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 Uhřice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Uhřice dne pátek 14. února 2020

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Miroslava Bartošiková, starostka obce Uhřice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Miroslava Bartošiková, starostka obce Uhřice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 14. 2. 2020

Miroslava Bartošiková
starostka



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Uhřice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

