

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Uhřice
Uhřice 84
768 33 Morkovice- Slížany

Datum
6. června 2023

Oprávněná úřední osoba
Ing. Věra Bělíčková

Číslo jednací
KUZL 43661/2023

Spisová značka
KUSP 48361/2022 IA

Zpráva č. 286/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Uhřice, IČO: 00287857
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 6. 2023 - 6. 6. 2023 (jednorázové 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 12.5.2023 .
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 6. 6. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Uhřice, Uhřice 84
768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovaly:

starostka:

účetní :

Miroslava Bartošíková
Leona Foltýnová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Uhřice na r. 2022 byl zveřejněn v období od 30.11.2021 do dne projednávání návrhu rozpočtu v ZO. Návrh rozpočtu příjmů celkem v hodnotě 3.495.900 Kč a výdajů celkem v hodnotě 6.995.900 Kč byl zpracován v členění podle § a položek RS, financování pol. 8115 v hodnotě 3.500.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2022 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními č. 1-12. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením ZO, ostatní rozpočtová opatření byla provedena starostkou obce a následně vzata na vědomí ZO. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. ZO dne 21.3.2019 usnesením 24/Z3/2019 a dne 20.10.2022 usnesením 13/U/2022 schválilo kompetenci starostce obce provádět rozpočtová opatření ve stanoveném rozsahu.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen usnesením 18. zasedání ZO dne 22.12.2021 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 14.1.2022 do 31.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 18. zasedání ZO ze dne 22.12.2021 byl schválen SVR obce na r. 2022 -2024 (správně 2023-2024, zároveň byl schvalován i rozpočet na r. 2022). Návrh SVR byl zveřejněn v období od 30.11.2021 do dne projednávání v ZO, schválený SVR byl zveřejněn dne 14.1.2022.
Závěrečný účet	Usnesením 21. zasedání ZO dne 29.6.2022 byl schválen Závěrečný účet za rok 2021 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 13.6.2022 do dne 29.6.2022. Schválený ZÚ je zveřejněn od 29.6.2022 s uvedením data sejmutí 30.6.2023.
Bankovní výpis	<u>Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2022, doloženo u IS č. 16:</u> ČNB, č. 94-3611691/0710 (231 0050), zůstatek 2.321.786,20 Kč ověřen na výpis č. 028; ČS, a.s. č. 1483126349/0800 (231 0040), zůstatek 3.601.163,41 Kč ověřen na výpis č. 012; Hodnota zůstatku fin. prostředků na bankovních účtech obce ve výši 5.922.949,61 Kč odpovídala hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.
Evidence majetku	DM vedený v účetní evidenci na účtech účtové skupiny 01, 02, SÚ 032, 069 je evidován s využitím SW KEO4, seznamy majetku jsou doloženy jako přílohy IS. Evidence pozemků je vedena v SW Excel, IS č. 6 je doložen výpisem z KN k 31.12.2022. Pozemky zatížené věcným břemen jsou evidovány odděleně. Obec nemá nemovitý majetek evidovaný v KN s omezením vlastnického práva zástavní smlouvou. Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 018 - IS č. 1, SÚ 019 - IS č. 2, SÚ 022 - IS č.4, + další písemnosti zprávy. <u>Zjištění:</u> - IS SÚ 079 vykazuje částku 40.656 Kč, dle majetkové evidence SÚ 019 je hodnota oprávek 26.796 Kč, rozdíl 13.860 Kč; - IS SÚ 081 vykazuje částku 6.669.648 Kč, dle majetkové evidence SÚ 081 je hodnota oprávek 6.532.836 Kč, rozdíl 136.812 Kč;

Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 281,415 Kč: Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši chybně 6.751 Kč</p> <p><u>Zjištění:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - chybný postup účtování pohledávek, v r. 2022 vytvořen znovu předpis k pohledávkám z r. 2021.
Evidence závazků	<p>SÚ 314 ve výši 113.860 Kč, u IS doložen soupis poskytnutých záloh dodavatelům energií;</p> <p>SÚ 381 ve výši 90.804 Kč, u IS doložen splátkový kalendář a rozhodnutí Okresního soudu v Kroměříži;</p> <p>Obec eviduje dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 339.779,30 Kč. Byla provedena kontrola IS k:</p> <p>SÚ 321 ve výši 30.818,63 Kč, neuhrazené fa splatné v r. 2023, doloženo u IS č. 24 výpisem KDF;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2022, doloženo u IS č. 26-30 vyúčtováním mezd za 12/2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 ve výši 56.326 Kč, - SÚ 336 ve výši 5.522 Kč, - SÚ 337 ve výši 8.252 Kč, - SÚ 342 ve výši 6.533 Kč; <p>SÚ 374 ve výši 34.061,67 Kč, nevyčerpané záloha dotací na volby, doloženo u IS č. 34 FV;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <p>Plán inventur pro rok 2022 ze dne 20.12.2022.</p> <p>Protokol o proškolení IK obce Uhřice ze dne 20.12.2022, podepsaný členy IK.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 včetně seznamu IS č. 1-51 ze dne 28.1.2023. IS dle SÚ č. 1- 51 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).</p>
Kniha došlých faktur	<p>Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2022 byly evidovány faktury v číselné řadě 22-001-00001 až 22-001-00160.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Vydané faktury jsou evidovány chronologicky řazenými zápisy v Knize vydaných faktur, v r. 2022 dokl. č. 22-002-00001 až 22-002-00120.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>ZO má sedm členů. ZO na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 určilo, že pro výkon funkcí starosty a místostarosty obce budou členové ZO dlouhodobě neuvolněni. Usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 31.10.2018 byla schválena měsíční odměna starostce ve výši 20.000 Kč a místostarostovi ve výši 15.000 Kč. Neuvolněným členům ZO byly na tomto zasedání od 1.11.2018 schváleny odměny: předseda výboru 1.000 Kč, člen výboru 850 Kč, člen zastupitelstva bez dalších funkcí 700 Kč. Na zasedání ZO dne 22.6.2021 byl vysloven souhlas všem členům ZO se vznikem pracovněprávního vztahu s obcí (v případě jejich zájmu) pro rok 2021 na DPP a na zasedání ZO dne 15.6.2022 a 20.10.2022 pro rok 2022 a 2023 (sečení trávy, čištění veřejného prostranství obce, zapisování stavů vodoměrů, proplachování kanalizace obce).</p> <p>ZO na svém ustavujícím zasedání dne 20.10.2022 určilo, že pro výkon funkcí starosty a místostarosty obce budou členové ZO dlouhodobě neuvolněni. Usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 20.10.2022 byla schválena měsíční odměna starostce ve výši 25.775 Kč a místostarostovi ve výši 12.000 Kč. Neuvolněným členům ZO byly na tomto zasedání schváleny odměny: předseda</p>

	<p>výboru 1.200 Kč, člen výboru 1.000 Kč, člen zastupitelstva bez dalších funkcí 900 Kč. Odměny budou poskytovány od 21.10.2022.</p> <p>Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období prosinec 2022 u všech členů ZO. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. září, dokl. č. 22-701-00242 až 22-701-00258.
Pokladní kniha (deník)	<p>Vedením pokladní evidence a hospodařením s peněžními prostředky je v kontrolovaném období pověřena účetní obce. Pokladní evidence je vedena elektronicky formou záznamů v SW KEO-W. Výtisk je měsíčně zakládán k pokladním dokladům. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány chronologicky, společnou číselnou řadou, za období leden - prosinec 2022 doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00339.</p> <p><u>Zjištění:</u> Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2022 dle pokl. knihy a IS SÚ 261 byl ve výši ve výši 9.275 Kč (doloženo výčetkou). Stav SÚ 261 v rozvaze a na ř. 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu je vykázán v hodnotě 11.545 Kč, rozdíl 2.270 Kč. Rozdíl vznikl chybným postupem účtování u opravného dokladu č. 22-020-00002 a 00003 - došlo k navýšení SÚ 261 o částku 2.270 Kč.</p>
Příloha	<p>Výkaz sestavený k 31.12.2022, okamžik sestavení dne 19.2.2023.</p> <p><u>Zjištění:</u> - položky Přílohy A.2., A.3. neobsahují žádné údaje - položky Přílohy C.1., C.2., G.1., vykazují chybné údaje.</p>
Rozvaha	<p>Rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, datum podepsání starostkou obce dne 19.2.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 52.594.779,23 Kč, netto 43.616.245,52 Kč, hodnota korekce je 8.978.533,71 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 byla ve výši 242.025,68 Kč.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2022, datum podepsání starostkou obce dne 7.2.2023 - viz příloha.</p> <p><u>Zjištění:</u> Výkaz, část II. rozpočtové výdaje: § 2310, položka 5901, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -50.000 Kč, § 2321, položka 5211, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -150 Kč, § 3745, položka 5211, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -2.600 Kč. § 5213, položka 5901 sl. 3 vykazuje chybně hodnotu -5.000 Kč, § 6330, položka 5349 sl. 3 vykazuje chybně hodnotu -560.000 Kč. Chybné třídění výdajů u dokl. např. 22-020-00011, 00017, 00027, ...</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022, datum podepsání starostkou obce 19.2.2023. Náklady celkem činily 3.964.798,62 Kč, výnosy celkem 4.206.824,30 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 242.025,68 Kč. Obec neprovozuje hospodářskou činnost evidovanou v oddělené AE.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP uzavřené k výdajům s ÚZ 98187: DPP uzavřená dne 1.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: obálkování a roznos volebních lístků. DPP uzavřená dne 1.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: příprava voleb (úklid). Celkem z účelových prostředků vyplacena částka 3.861 Kč.</p>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2022 účelové prostředky:

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98008 ve výši 9.400 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, čerpání 0 Kč. Doloženo FV ze dne 13.2.2023. Částka 9.400 Kč byla v rámci FV vrácena dne 13.2.2023, doloženo Avízo platby;

ÚZ 98043 ve výši 9.543,31 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus r. 2022;

ÚZ 98187 ve výši 48.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do ZO a senátu, vykázáno čerpání ve výši 23.338,33 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 24.661,67 Kč byly vráceny dne 13.2.2023, doloženo Avízo platby. Doloženo FV ze dne 13.2.2023.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98187 celkem ve výši 23.338,33 Kč, pokl. dokl. č. 22-701-:00254, 00255, 00259,00260, 00315; dokl. k BÚ č. 22-801-00110, 00111. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace ZK, příjem pol. 4222:

ÚZ 00120 ve výši 1.000.000 Kč na projekt: "Pergola - Uhřice - výstavba nové pergoly na obecním Výletišti", Smlouva D/0909/2022 STR. Vykázáno čerpání na § 3429, pol. 6121 v plné výši. Doloženo FV ze dne 2.2.2023.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 28.3.2022 mezi objednatelem Obcí Uhřice a zhotovitelem Zdeněk Kroupa, Uhřice, na plnění předmětu veřejné zakázky: "Pergola - Uhřice", na cenu 1.592.170,66 Kč bez DPH, 1.926.526,50 Kč včetně DPH. Termín ukončení díla do června 2022. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 19. zasedání ZO dne 21.3.2022. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.4.2022.

Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 22-001-00050, 00062 celkem na částku 1.926.526,50 Kč. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.8.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla výběrové řízení na zakázku malého rozsahu: "Pergola - Uhřice". Administrací zadávacího řízení byla pověřena firma regiozóna s.r.o. Zlín. V zadavatelem stanovené lhůtě byly podány tři nabídky. Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla vybrána nabídka firmy Zdeněk Kroupa, která nabídla cenu 1.592.170,66 Kč bez DPH. Usnesením 19. zasedání ZO dne 21.3.2022 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy z 18. - 22. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2021 - září 2022. Zápisy z ustavujícího a 1. zasedání ZO, která se konala v období říjen - prosinec 2022. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Účetní závěrka

Usnesením 21. zasedání ZO dne 29.6.2022 byla schválena účetní závěrka Obce Uhřice za rok 2021.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. - nevyskytuje se.

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

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 právními 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. - nevyskytuje se.
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. - nevyskytuje se.
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 právnických osob. - nevyskytuje se.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. - nevyskytuje se.
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. 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě
§ 2, odst. 2, písm. b) - *chybné druhové třídění příjmů a výdajů:*
Výkaz Fin 2-12 M, část II. rozpočtové výdaje:
§ 2310, položka 5901, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -50.000 Kč,
§ 2321, položka 5211, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -150 Kč,
§ 3745, položka 5211, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -2.600 Kč.
§ 5213, položka 5901 sl. 3 vyazuje chybně hodnotu -5.000 Kč,
§ 6330, položka 5349 sl. 3 vyazuje chybně hodnotu -560.000 Kč.
Chybné třídění příjmů a výdajů u dokl. např. 22-020-:00011, 00017, 00027, ...

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
§ 45 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze:*
- položky Přílohy A.2., A.3. neobsahují žádné údaje
- položky Přílohy C.1., C.2., G.1., vykazují chybné údaje.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 11 - *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků:*
SÚ 261 - zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2022 dle pokl. knihy a IS SÚ 261 byl ve výši ve výši 9.275 Kč (doloženo výčetkou). Stav SÚ 261 v rozvaze a na ř. 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu je vykázán v hodnotě 11.545 Kč, rozdíl 2.270 Kč. Rozdíl vznikl chybným postupem účtování u opravného dokladu č. 22-020-00002 a 00003 - došlo k navýšení SÚ 261 o částku 2.270 Kč.

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- IS SÚ 079 vykazuje částku 40.656 Kč, dle majetkové evidence SÚ 019 je hodnota oprávek 26.796 Kč, rozdíl 13.860 Kč;
- IS SÚ 081 vykazuje částku 6.669.648 Kč, dle majetkové evidence SÚ 081 je hodnota oprávek 6.532.836 Kč, rozdíl 136.812 Kč;
- IS SÚ 311 vykazuje chybně částku 6.751 Kč - chybný postup účtování pohledávek, v r. 2022 vytvořen znovu předpis k pohledávkám z r. 2021.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek". - **napraveno.**

Bankovní účet ČS č.ú.1483126349/0800 je v účetnictví obce veden k 31.12.2021 jako ZBÚ SÚAÚ 231 0040 Kč a chybně i jako účet fondu SÚ 236.

- opatření - opatření k odstranění nedostatků

§ 27 odst. 2 písm. f) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy" - **napraveno.**

částka uvedená na této položce rozvahy neodpovídá obsahu položky - viz písemnost peněžní fondy.

- opatření - opatření k odstranění nedostatků

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem - **napraveno**

pozemky zatížené VB nejsou vedeny v oddělené evidenci.

- opatření - opatření k odstranění nedostatků

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. - přijato opatření pro účtování od r. 2023.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. *Napraveno pro SÚ 381, 236, 419, 389, 031, nenapraveno pro SÚ 079, 081.*

II. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě

§ 2, odst. 2, písm. b) - chybné druhové třídění příjmů a výdajů

Výkaz Fin 2-12 M, část II. rozpočtové výdaje:

§ 2310, položka 5901, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -50.000 Kč,

§ 2321, položka 5211, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -150 Kč,

§ 3745, položka 5211, sl. 2 a 3 vykazují chybně hodnotu -2.600 Kč.

§ 5213, položka 5901 sl. 3 vykazuje chybně hodnotu -5.000 Kč ,

§ 6330, položka 5349 sl. 3 vykazuje chybně hodnotu -560.000 Kč.

Chybné třídění příjmů a výdajů u dokl. např. 22-020-:00011, 00017, 00027, ...

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve

znění pozdějších předpisů

§ 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

- položky Přílohy A.2., A.3. neobsahují žádné údaje

- položky Přílohy C.1., C.2., G.1., vykazují chybné údaje.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkazné

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2022

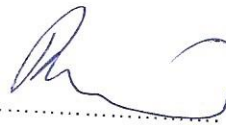
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,48 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,38 % |
| 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.
Dluh obce Uhřice k 31.12.2022 byl ve výši 0 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Uhřice dne 6. června 2023

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání




.....
podpis

Miroslava Bartošíková, starostka obce Uhřice, 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 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 Bartošíková, starostka obce Uhřice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala 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 6. června 2023

Miroslava Bartošíková
starostka



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Uhřice

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

Příloha: 1

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2022**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	2 953 900	3 402 041	3 367 431
Nedaňové příjmy	431 500	562 463	558 210
Kapitálové příjmy		107 500	107 500
Přijaté transfery	70 500	1 137 443	1 137 443
PŘÍJMY CELKEM	3 455 900	5 209 448	5 170 585
VÝDAJE			
Běžné výdaje	5 455 900	6 721 925	2 195 649
Kapitálové výdaje	1 500 000	1 987 523	1 987 522
VÝDAJE CELKEM	6 955 900	8 709 448	4 183 171
FINANCOVÁNÍ	3 500 000	3 500 000	-987 413