

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Uhřice
Uhřice 84
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. února 2018	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 35935/2017	KUSP 35935/2017 IAK

Zpráva č. 573/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Uhřice, IČ: 00287857
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.2.2018 - 20.2.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16.2.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.2.2018 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 : Ing. Gabriela Kupková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Navržený rozpočet obce Uhřice pro rok 2017 byl předložen a projednán obecním zastupitelstvem obce (dále jen "OZ") na zasedání dne 22. 12. 2016 usnesení č. 16/2016, bod 177). Tento návrh rozpočtu byl schválen k připomínkování formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1. 12. 2016 až 22. 12. 2016 (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 2 966 300,- Kč a jeho výdaje ve výši 4 166 300,- Kč. Financování rozpočtu činilo 1 200 000,- Kč a bylo kryto finančními prostředky z minulých let (zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2016 činil 1 786 269,67 Kč).</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 2017 byl schválen 22. 12. 2016 (bod č. 177 usnesení ZO č. 16/2016) a protože došlo ke schválení v roce předcházejícím rozpočtovému roku 2017 ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nevznikla povinnost obci k přijetí pravidel rozpočtového provizoria na rozpočtový rok 2017.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce Uhřice projednalo a schválilo v roce 2017 čtyři rozpočtová opatření (usnesením č. 242/Z23/2017 bylo uděleno pověření starostce obce ke konečné úpravě rozpočtu 2017).</p> <p>Rozpočtová změna č. 1 byla projednána a schválena dne 20. 3.2017 (usnesení č. 191/Z17/2017). Příjmy byly zvýšeny o 2 800,- Kč na § 3739, položka 4112 Neinv. příj. transfery ze SR v rámci SDV a zvýšena položka 5901 § 6409 Nespecifikované rezervy o uvedenou částku. Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 2 800,- Kč a výdaje rozpočtu se zvýšily o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.</p> <p>Rozpočtová změna č. 2 byla projednána a schválena dne 21. 6. 2017 (usnesení č.293/Z19/2017). Byla provedena úprava některých příjmů rozpočtu v nižších částkách a také zvýšení výdajů rozpočtu bylo provedeno v nižších částkách (doložené rozpočtovém opatření č. 2). Celkově byly zvýšeny příjmy o 13 700,- Kč a výdaje rozpočtu o částku v uvedené výši. Financování rozpočtu se nezměnilo.</p> <p>Rozpočtová změna č. 3 byla projednána a schválena dne 25. 9. 2017 (usnesení č. 228/Z21/2017). Celkově došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu (zvýšení - např. dotace z ÚP na VPP o 98 600,- Kč. příjmy z podílu na zisku a dividend o 40 100,- Kč atd.) o 132 200,- Kč, výdaje rozpočtu byly zvýšeny o dotaci ÚP a o další výdaje v nižších hodnotách. Celkově byly zvýšeny o shodnou částku o 132 200,- Kč-.</p>

Financování rozpočtu se nezměnilo.

Rozpočtová změna č. 4 byla projednána a schválena dne 10. 1. 2018 (usnesení č. 252/Z24/2018).

Celkově došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu (zvýšení - např. daňové položky 1111, 1112, 1211 atd, příjmy z pronájmu pozemků o 11 800,- Kč.), byla provedena konečná úprava položek na skutečné plnění (snížení). Celkově byly příjmy zvýšeny o 325 769,- Kč. Výdaje rozpočtu byly zvýšením a snížením jednotlivých položek dle přiloženého rozpočtového opatření č 4. Celkově byly výdaje rozpočtu sníženy o částku o -1 899 481,- Kč. Bylo provedeno snížení položky 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech .- snížení o 2 225 250,- Kč. Financování rozpočtu ke konci roku 2017 činilo -1 025 250,- Kč.

Jednotlivé částky, o které se příjmy a výdaje rozpočtu zvýšily nebo snížily, byly součástí jednotlivých rozpočtových opatření, které byly kontrole předloženy a byla vždy do 30 dnů po schválení zastupitelstvem obce zveřejněna na elektronické úřední desce.

Za celý kontrolovaný rok 2017 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 474 469,- Kč a ve výdajích obce byl rozpočet snížen o 1 750 781,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o částku 2 225 250,- a činilo -1 025 250,- Kč.

Rozpočtový výhled **Rozpočtový výhled obce Uhřice** byl sestaven dle ustanovení § 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, **na období let 2018 - 2020** a byl schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 (Zápis č. 23/2017, usnesení č 245). **Pro rok 2017** platil střednědobý výhled rozpočtu, sestavený na roky 2017- 2019, který byl projednán a schválen novým usnesením ZO ze dne 21. 12. 2016 č. 99/Z9/15.

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 13. 3. 2017.

Předložené dokumenty byly schváleny v členění na daňové a nedaňové příjmy. Výdaje byly členěny na běžné a kapitálové výdaje, příp. na přijaté úvěry a jejich splátky. 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.**

Schválený rozpočet **Obecní zastupitelstvo obce Uhřice** projednalo a **schválilo rozpočet na rok 2017 dne 22. 12. 2016 (usnesení bod č. 177 usnesení ZO č. 16).** Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 2 966 300,- Kč a na straně výdajů ve výši 4 166 300,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako schodkový, přičemž schodek rozpočtu činil 1 200 000,- Kč a byl kryt finančními prostředky z minulých let (finanční prostředky k 31. 12. 2016 běžného účtu obce). Tento rozpočet byl schválen jako schodkový.

Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce dne 13. 3. 2017.

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 2017 neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Uhřice za rok 2016 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 21. 6. 2017 usnesením č. 19, bod 209 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 2016 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25. 5. - 21. 6. 2017 (ověřeno na archiv elektronické desky, datum zveřejnění návrhu rozpočtu je uveden na dokumentu tohoto návrhu pro rok 2016). 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.</p> <p>Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 29. 6. 2017.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 16. 6. 2017 č. 19, v bodě č. 207 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2016. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 byl předložen.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Uhřice vedla v kontrolovaném období roku 2017 zřízený základní běžný účet č. 1483126349/0800, který je veden u České spořitelny v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2017 činil 2 730 431,39 Kč (složení tohoto účtu - zůstatek ČS KM 2 262 431,39 Kč (231 0040) plus zůstatek peněžního fondu (účet Fond oprav vodovodu - účet 236) ve výši 468 000,- Kč .</p> <p>Běžný účet č. 94-8017691/0710 (231 0050) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC k 31. 12. 2016 činil stav tohoto účtu 555 216,11 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 32 ze dne 29. 12. 2017 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0050 HÚK obce.</p> <p>Stav běžného účtu 231 ZBÚ ÚSC, vykázaný v rozvaze obce ve výši 2 730 431,39 Kč souhlasil se stavem v HÚK obce a rovněž tak účet 236 Běžný účet fondů ÚSC ve výši 468 000,- Kč.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s účetní obce ze dne 1. 12. 2010 v souladu s ustanovením Zákoníku práce v platném znění za svěřené hodnoty. Těmito hodnotami jsou ceniny, hotovost v pokladně a notebook Acer - Aspire 5310. Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem. V hodnoceném období nebyly provedeny žádné změny této dohody. V hodnoceném období roku 2017 nebyly provedeny žádné změny 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. 2017.

Hmotný majetek obce byl zvýšen zakoupením pozemků ve výši 53 213,- Kč, koupi rodinného domu čp. 68 za 178 147,- Kč. Dále byl zakoupen kontejner na bioodpad za 40 705,- Kč (a č. 139 z KDF obce). Kupní smlouvy týkající se těchto investičních výdajů byly přeloženy.

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

- . sekačka AL-KO 527 SP za 12 990,- Kč,
- . křovinořez 525 RX za 10 710,- Kč,
- . vozík VARI vyklápěcí za 11 990,- Kč,
- . dále bylo zakoupeno vybavené pr místní obchod (rozpis uveden) atd.

Kompletní soupis nově pořízeného majetku v roce 2017 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. 2017 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové výši 174 676,- Kč, a to:**

- . účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 122 063,- Kč (zálohy na plyn, na elektrickou energii a odběru podzemní vody),
- . účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 15 720,- Kč (pohledávky za vodné 2015, 2016 a 2017 za 115 320,- Kč (21 poplatníků) a za odpad z roku 2011 ve výši 400,- Kč (vytvořeny opravné položky ve výši 2 997,60 Kč - seznam doložen u inventury účtu 192).

Pohledávky dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků

Evidence poplatků je vedena účetní obce ručně zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů. **Nedoplatky k 31. 12. 2017 byly zjištěny ve výši 15 720,- Kč** (poplatky za komunální odpad z roku 2011 ve výši 400,- Kč a poplatky za vodné z roků 2015, 2016 a 2017 ve výši 15 320,- Kč. Byly vytvořeny opravné položky k pohledávkám v celkové výši 2 997,60 Kč. Tato částka byla evidována v rozvaze obce k 31. 12. 2017 na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a rovněž inventurou účtu 315 nebyly zjištěny rozdíly. Jmenovitý seznam vytvořených pohledávek byl uveden v inventurním soupisu účtu 192 Opravné položky k pohledávkám.

Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce nebo jejich zasláním na běžný účet obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu k 1. 1. na počátku účetního období.

Dne 21. 12. 2015 bylo přijato zastupitelstvem obce usnesení č. 101/Z9/2015, podle kterého byla schválena obecně závazná vyhláška č. 1/2015, která s platností od 1. 1. 2016 stanovuje novou výši místních poplatků za provoz systému shromažďování, sběru, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Výběr jiných místních poplatků (poplatek za psy aj.) byl prováděn dle se řídil obecní vyhláškou č. 1/2011, která je platná od 25. 1. 2011. Dle jiných místních vyhlášek byl v obci v roce 2017 prováděn výběr místních poplatků.

Evidence závazků

Z předložené rozvahy k 31. 12. 2017 vyplývá, že **celkový stav krátkodobých závazků k tomuto datu byl ve výši 168 397,38 Kč**. Byly to tyto krátkodobé závazky:

- . účet 321 Dodavatelé ve výši 7 729,38 Kč,
- . účet 324 Jiné krátkodobé zálohy ve výši 28 332,- Kč,
- . účet 331 Zaměstnanci ve výši 6 186,- Kč,

- . účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 4 296,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 5 205,- Kč,
- . účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 16 079,- Kč (vratka za volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR),
- . účet 384 Výnosy příštích období ve výši 100 570,- Kč (výnos příštího období).

Závazky dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura

Vydané i přijaté faktury byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K fakturám byly doloženy likvidační doklady s podpisem účetní a starosty obce.

Přijaté faktury byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky k došlé faktuře, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) a účetní obce včetně s datumem předpisu účtování závazku a s datumem zaúčtování závazku. Současně likvidační lístky v části platba obsahovaly zaúčtování dle rozpočtové skladby a dále bylo uvedeno rovněž pořadové číslo knihy došlých faktur. Založen každý měsíc byl počítačově vyhotovený "Bankovní výpis" vyhotoveny podle výpisu z banky. Byla provedena kontrola likvidace faktur uhrazených obcí č. 20 - 80 a 110 - 150 – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Vystavené faktury byly taktéž založeny do složky vydaných faktur obce a byly počítačově vyhotoveny se všemi náležitostmi. Byly vystaveny a podepsány účetní obce - **nedostatky nebyly zjištěny.**

Hlavní kniha

Účetní deník byl v kontrolovaném období veden a zpracován účetním programem KEO-W. Byl měsíčně zakládán do složky účetních výkazů podle § 13, odst. 2, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Jeho kontrolou za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 18. 12. 2017 (usnesení 24/Z23/2017) Plán inventur a složení hlavní a dílčích inventarizačních komisí k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2017 . Byla jmenována hlavní a dílčí IK (správa OÚ, požární zbrojnice, sklady obce) a také likvidační komise. Provedení inventarizační prací se řídilo vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků č. 1/2011, která je v platnosti od 1.11. 2011. Dále byl předložen podpisový vzor členů inventarizačních komisí a zápis o jejich proškolení ze dne 22. 12. 2016 na rok 2016..

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek dle SÚ a AÚ, inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů komisí, atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů.

Vyřazení majetku v roce 2017 bylo provedeno na základě předložených protokolů vyřazení, které obsahovaly požadované náležitosti. Nově pořízený majetek obce byl do užívání zařazen na základě protokolů o zařazení. Kontrolou zařazení a vyřazení majetku obce za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Kontroly byla taktéž předložena Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2018, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. **Celkové zhodnocení inventur za rok 2017 bude provedeno na nejbližším zasedání zastupitelstva obce.**

Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur (001 - Došlé faktury), která byla vedena počítačovým programem KEO-W 1.11.132/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. 2017 bylo přijato 178 ks těchto faktur. K uvedenému datu nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši 7 729,38 Kč - 6 ks těchto faktur, což bylo ověřeno a potvrzeno inventurou účtu 321.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Rovněž byla vedena a byla předložena ke kontrole Knihy vydaných faktur (002 - Vydané faktury), která byla vedena uvedeným počítačovým programem (KEO-W 1.11.156/UcK21). Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, v platném znění. K datu 31. 12. 2017 bylo vydáno 10 ks faktur. Kontrolou účtu 311 - Odběratelé rozvahy obce bylo zjištěno, že všechny vydané faktury byly k 31. 12. 2017 ve výši 6 152,- Kč uhrazeny. Tento stav byl potvrzen i inventurou k 31. 12. 2017.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem KEO Česká Lípa, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.</p> <p>Zaměstnankyní obce Uhřice je účetní obce. Pracovní smlouva je v platnosti dnem 1. 1. 2013. Platový výměr je součástí její pracovní smlouvy ze dne 31. 12. 2012. Plat je stanoven při pracovním úvazku 20 hodin týdně v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 6. 11. 2014 (unesení bod č. 13, 14, 15 a 16). Kontrolou vyplácených odměn zastupitelům podle mzdových listů za rok 2016 nebyly zjištěny chyby (provedena kontrola odměn členů zastupitelstva obce). Odměny byly stanoveny podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Změny v odměňování zastupitelů obce v roce 2017 tohoto nařízení nebyly obcí provedeny.</p> <p>Za rok 2017 činily odměny členů zastupitelstva 298 806,- Kč, což bylo 99.97 % schváleného rozpočtu.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje v hotovosti za rok 2017 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 a kontrolou dokladů č. 129 až 161 a 274 - 312 nebyly zjištěny žádné závady. V hodnoceném roce bylo zaevidováno 312 příjmů a výdajů obce v hotovosti.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník v roce 2017 byl veden ručním a počítačovým způsobem programem KEO-W 1.11.156/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 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. 2017 činil 0 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 31.12.2017 obsahovala i předepsanou Přílohu, vyhotovenou 12. 2. 2017, 17:16 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. 2017.</p> <p>Součástí je i hodnota účtu 926 Dlouhodobá podmíněná pohledávka z důvodu užívání majetku jinou osobou ve výši 279 879,- Kč (cyklostezka). 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. 2017 činil 468 000,- Kč.</p>
Rozvaha	<p>Rozvaha byla obcí Uhřetice sestavena k 31. 12. 2017 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Ro,83zvahy ze dne 15. 2. 2018, 13:15 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu KEO-W 1.11.156/UcU060p firmy ALIS Česká Lípa.</p> <p>V kontrolovaném období činila aktiva celkem brutto hodnotu 36 853 863,14 Kč. Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 31 652 982,83 Kč odpovídala pasivům celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2016 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2015. 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 21 516,- 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), . účet 263 Ceniny činil 924,- Kč (známky). <p>. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 5 200 900,31 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 3 555 884,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 5 464 223,80 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy v roce 2017 byly prováděny ročně dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 1. 2012.</p>
Účetní deník	<p>Hlavní kniha (předvaha) analytická byla vedena podle nabídky účetního programu KEO-W 1.11.156/Ucu02 firmy ALIS Česká Lípa.. Předložená HUK sestavená k 31.12.2017 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 1, písm. b zákona o účetnictví, v platném znění. Počáteční a konečné stavy syntetických účtů HÚK odpovídaly zůstatkům v rozvaze za 12/2016 a 12/2017.</p>
Účtový rozvrh	<p>Aktuální účtový rozvrh s rozpočtovou skladbou účtu 231 zpracovaný a platný pro rok 2017 byl předložen a obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví, v platném znění. Byl rozdělen podle účtové osnovy v členění na syntetický a analytický účet a slovní popis jednotlivých účtů. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Byla provedena kontrola uvedených údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 8. 2. 2018 v 8:56 hod., který byl sestaven k 31. 12. 2017. Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 3 683 653,85**, což bylo 107,06 % rozpočtu upraveného. Tyto příjmy byly složeny:

1. Daňové příjmy činily 2 686 692,90 Kč byly tvořeny daněmi a poplatky dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v celkové uvedené výši.

+++

2. Nedaňové příjmy činil 429 491,95 Kč. a byly tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 129 978,- Kč (např. § 2310, položka 2111 Pitná voda činila 116 394,- Kč), příjmy z pronájmu pozemků v částce 186 749,- Kč, přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady v částce 28 639,- Kč, příjmy z podílu na zisku a dividend 39 984,- Kč a ostatními nižšími příjmy.

3. Přijaté transfery činily celkem 567 469,- Kč a byla složeny za rok 2017 následovně:

- . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR ve výši 25 000,- Kč,
- . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 57 800,- Kč,
- . ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 240 669,- Kč,
- . převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 244 000,- Kč,

4. Kapitálové příjmy obec v roce 2017 nebyly vykázány.

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výši 2 638 276,02 Kč. Tyto výdaje byly složeny:

1. Běžné výdaje byly čerpány částkou 2 366 211,02 Kč, kdy byly financovány různé provozní výdaje obce. Např. byla provedena oprava místní komunikace za 19 392,- Kč a jiné opravy a udržování obecního majetku. Byl proveden nákup drobného HIM do obecního obchodu atd.

Kapitálové výdaje byly vynaloženy ve výši 272 065,- Kč a byly složeny z vynaložených finančních prostředků n zakoupení pozemků ve výši 53 213,- Kč, koupi rodinného domu čp. 68 za 178 147,- Kč. Dále byl zakoupen kontejner na bioodpad za 40 705,- Kč (a č. 139 z KDF obce). Kupní smlouvy týkající se těchto investičních výdajů byly přeloženy.

Konsolidace příjmů a výdajů činila 244 000,- Kč.

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření obce Uhřice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 045 377,83 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Nedílnou součástí účetní závěrky k 31. 12. 2017 byl ke kontrole předložen **výkaz zisku a ztráty obce**, ze dne 15. 2. 2017 v 13:14 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady obce k 31. 12. 2017 byly ve výši 2 709 251,60 Kč a výnosy ve výši 3 501 433,37 Kč.** Výsledek hospodaření běžného účetního období činil **792 181,77 Kč** a odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze obce k 31. 12. 2017 v části C, odd, III, bod 1.

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

Darovací smlouvy

Obec v hodnoceném období 2017 podle informace starostky obce nepřijala ani neposkytla žádný dar na základě darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2017 obec uzavřela 2 dohody o pracovní činnosti na vodní hospodářství + kontrola provozu VO z 4. 1. 2016 a práce knihovnice (uzavřené v tentýž den). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti. Tyto dohody byly v platnosti i v roce 2017 a žádné nové nebyly uzavřeny.								
Dohody o provedení práce	V hodnoceném roce 2017 obec Uhřice uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (úklidové práce na veřejné zeleně a zahradní techniky, roznos volebních lístků atd.). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.								
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byly uzavřeny pracovní smlouvy s pracovníky na základě dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací .Platové výměry a náplně práce byly taktéž součástí pracovní smlouvy, písemně zpracované tyto platové výměry byly doloženy dle podle nařízení vlády 564/2006 Sb. v platném znění a souvisejících předpisů. Tyto písemnosti byly kontrole předloženy. Rovněž byla předložena pracovní smlouva účetní obce, jak je popsáno v části "Mzdová agenda".								
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<input type="checkbox"/> roce 2017 nebyly dle sdělení starostky obce uzavřeny žádné veřejnoprávní smlouvy. Dotace poskytnuté obcí nebyly realizovány.								
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Uhřice měla uzavřeny 4 dohody o vytvoření pracovních míst v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku., spolufinancovaného ze SR a ESF. Tyto dohody byly kontrole předloženy a byla vytvořena 4 pracovní místa na úvazek 25 hodin týdně. Za rok 2017 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 240 669,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013. Dne 3. 10. 2017 obdržela obec dotaci na financování voleb prezidenta ČR ve výši 25 000,- Kč. K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 25 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98071. Bylo vyčerpáno 8 921,- Kč a částka 16 079,- Kč byla vrácena na účet Krajského úřadu ve Zlíně. Výdaje byly čerpány následovně:								
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),</td> <td style="text-align: right;">7 535,- Kč (6 členů)</td> </tr> <tr> <td>položka 5139 nákup materiálu j. n. potřeby),</td> <td style="text-align: right;">337,- Kč (kancelářské)</td> </tr> <tr> <td>položka 5175 cestovné</td> <td style="text-align: right;">181,- Kč</td> </tr> <tr> <td>položka 5175 pohoštění volební komise).</td> <td style="text-align: right;">868,- Kč (stravné členů)</td> </tr> </table>	položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	7 535,- Kč (6 členů)	položka 5139 nákup materiálu j. n. potřeby),	337,- Kč (kancelářské)	položka 5175 cestovné	181,- Kč	položka 5175 pohoštění volební komise).	868,- Kč (stravné členů)
položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	7 535,- Kč (6 členů)								
položka 5139 nákup materiálu j. n. potřeby),	337,- Kč (kancelářské)								
položka 5175 cestovné	181,- Kč								
položka 5175 pohoštění volební komise).	868,- Kč (stravné členů)								
	Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.								

Smlouvy nájemní	<p>Dne 30. 6. 2017 byly uzavřeny 2 nájemní smlouvy o nájmu prostor sloužících k podnikání mezi obcí Uhřice a pronajímateli, kdy předmětem smlouvy byl pronájem smíšeného zboží a druhá smlouva byla uzavřena za účelem skladování instalátérského materiálu. Smlouvy byly uzavřeny na dobu neurčitou.</p> <p>Smlouvy byly schváleny ZO dne 29. 6. 2017 a 22. 12. 2016, na úřední desce byly rovněž zveřejněny.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouvy o dílo nebyly obcí Uhřice v roce 2017 uzavírány.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec na základě kupní smlouvy ze dne 30. 10. 2017 zakoupila rodinný dům č.p. 68 v Uhřicích do majetku obce. Smlouva byla schválena obecním zastupitelstvem dne 25. 10. 2017.</p> <p>Dále byl nakoupen hmotný a drobný hmotný majetek, který je popsán v části "Evidence majetku".</p> <p>Prodej, směna ani převod majetku v roce 2017 nebyl proveden.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V hodnoceném roce 2017 nebyla obcí Uhřice uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>V roce 2017 obec neposkytla ani nepřijala žádnou půjčku.</p>
Smlouvy o ručení	<p>V hodnoceném období roku 2017 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V roce 2017 byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene s firmou E.ON Distribuce České Budějovice ze dne 10. 4. 2017 na akci "Uhřice, Poupera, závěsná přípojka NN". Věcné břemeno se zřídilo úplatně, a to za jednorázovou úplatu v celkové výši 500,- Kč. Smlouva byla uzavřena písemně s uvedením potřebných náležitostí. ZO schválilo na svém zasedání tuto smlouvu dne 20. 3. 2017 (usnesení č. 189/Z17/2017).</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí v roce 2017 uzavřeny.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Smlouva zástavní nebyla v kontrolovaném roce 2017 obcí uzavřena.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Obec v roce 2017 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.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V hodnoceném roce 2017 obec Uhřice dle informace starostky obce neprováděla žádné výběrové řízení podle platných právních předpisů.</p>

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 2017 nebyly provedeny žádné změny těchto vnitřních směrnic,
Výsledky externích kontrol	V hodnoceném roce 2017 nebyly dle sdělení starostky obce provedeny žádné externí kontroly obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnilo 7 zasedání zastupitelstva obce Uhřice (zápisy č. 17 - 23/2017). Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích a dalších souvisejících právních předpisů. Usnesení z jednání zastupitelstva byly společně s příslušnými materiály k jednotlivým bodům přehledně založeny. Evidence zápisů a přijatých usnesení bylo doloženo zápisy počítačově vypracovanými, které byly rovněž pravidelně zveřejňovány na elektronické úřední desce obce.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Uhřice evidovala ve svém účetnictví účet 236 Běžný účet fondů ÚSC v hodnotě 468 000,- 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.
Zákon o rozpočtové odpovědnosti obce č. 23/2017 Sb	Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb. bylo zjištěno, že Obec Uhřice za rok 2017 dodržela 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední čtyři 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 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.

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 právnických 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.

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 2017 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.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Uhřice dne 20. února 2018

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Miroslava Bartošíková, 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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Miroslava Bartošíková, 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 20. 2. 2018

Miroslava Bartošíková
starostka



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Uhřice

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