

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Uhřice  
Uhřice 84  
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. února 2021	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 40113/2020	KUSP 40113/2020 EKO

### Zpráva č. 301/2020/EKO

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Uhřice, IČ: 00287857 za rok 2020

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24. 2. 2021 - 26. 2. 2021** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 14. 1. 2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 2. 2021.

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

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

**Obec Uhřice zastupovali:**

starostka : Miroslava Bartošíková

účetní : Leona Foltýnová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu obce Uhřice pro rok 2020</b> 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> <p><b>Tento návrh rozpočtu byl připomínkován formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 11. 2019 až 11. 12. 2019</b> (bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce).</p> <p><b>Příjmy tohoto rozpočtu byly ve výši 3 968 500,- Kč a jeho výdaje rovněž ve výši 6 338 800,- Kč. Financování rozpočtu činilo 2 369 500,- Kč a bylo kryto finančními prostředky z minulých let, tj. zůstatkem běžného účtu obce k 31. 12. 2019.</b></p> <p><b>Návrh rozpočtu byl sestaven podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti</b>, 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>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p><b>Rozpočtové provizorium pro rok 2020 nebylo zastupitelstvem obce Uhřice přijato</b> z důvodu schválení rozpočtu roku 2020 obecním zastupitelstvem dne 11. 12. 2019 (usnesení 78/Z8/2019).</p> <p>Obci tedy <b>nevznikla povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria.</b></p>
Rozpočtová opatření	<p><b>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a po schválení byly vždy zveřejněny na úřední desce obce (viz evidence "zveřejňování na úřední desce obce").</b></p> <p><b>K 31. 12. 2020 byly provedeny rozpočtové změny č. 1 - 13/2020), vždy projednané a schválené zastupitelstvem obce.</b> Tyto rozpočtové změny byly vždy doloženy písemně zpracovaným materiálem a schválení každého rozpočtového opatření bylo součástí předloženého usnesení obecního zastupitelstva. Rozpočtové změny byly po schválení v ZO rovněž vyvěšeny na úřední desce obce. Kontrolou rozpočtových opatření č. 3, č. 10 (byla zahrnut do rozpočtu NIV transfer VPS SR ve výši 235 000,- (kompenzační bonus), transfer na konání voleb do krajských zastupitelstev ve výši 31 000,- Kč a dále NIV transfer od krajů v částce 57 000,- Kč) a č.11 <b>nebyly zjištěny nedostatky.</b></p> <p><b>Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů o částku 356 861,- Kč a ke zvýšení schválených výdajů o tutéž částku 356 861,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.</b></p>

Schválený rozpočet **Obecní zastupitelstvo obce Uhřice projednalo a schválilo rozpočet na rok 2020 dne 11. 12. 2019 (usnesení č. 78/Z18/2019). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 3 968 500,- Kč a na straně výdajů taktéž ve výši 6 338 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako schodkový, přičemž schodek rozpočtu činil 2 369 500,- Kč a byl kryt finančními prostředky z minulých let (finanční prostředky k 31. 12. 2019 běžného účtu obce činily 2 714 692,17 Kč).**

**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 30. 12. 2019.

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 2020 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizací 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 2020 - 2022** a byl schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, usnesení č 77/Z8/2019). Na základě tohoto střednědobého výhledu rozpočtu byl zpracován rozpočet **pro rok 2020,**

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.

Předložený dokument byl schválen v členění na daňové a nedaňové příjmy. Výdaje byly členěny na běžné a kapitálové výdaje. **Kontrolou nebyly zjištěny závady.**

Závěrečný účet

**Závěrečný účet obce Uhřice za rok 2019** projednalo a schválilo **obecní zastupitelstvo dne 9. 6. 2020 usnesením č. 101/Z10/2020 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 2019 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

**Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 11. 5 - 9. 6. 2019** (ověřeno na archiv elektronické desky). Jednotlivé účetní výkazy obce (rozhaha, 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 2019 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 7. 7. 2020.

**Usnesením zastupitelstva obce ze dne 9. 6. 2020 č. 99/Z10/2020 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 byl předložen.**

**Bankovní výpis** Obec Uhřetice vedla v kontrolovaném období roku 2020 zřízený základní běžný účet č. 1483126349/0800 (231 0040), který je veden u České spořitelny v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2020 činil **2 209 764,46 Kč**.

Dále byl veden účet 236 - Fond oprav vodovodu (236 0121), jehož stav k 31. 12. 2020 činil **510 000,- Kč**.

Běžný účet č. 94-8017691/0710 (231 0050) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC k 31. 12. 2020 činil stav tohoto účtu **1 014 347,31 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 27 ze dne 31. 12. 2020 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0050 HÚK obce.

Stav běžného účtu 231 ZBÚ ÚSC, vykázáný v rozvaze obce ve výši 2 209 764,46 Kč souhlasil se stavem v HÚK obce a rovněž také účet 236 Běžný účet fondů ÚSC ve výši 510 000,- Kč.

**Celkový stav finančních prostředků k 31. 12. 2020 činil 3 734 111,77 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 ceny. Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem.

V roce 2020 nebyla provedena žádná změna této dohody.

**Evidence majetku** **Majetek obce Uhřetice** 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. 2020.

Hmotný majetek obce nebyl obcí v hodnoceném období pořízen.

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

- . křovinořez aku 520iRX za 8 549,- Kč,
- . benzinová sekačka ALKO Premium za 11 590,- Kč,
- . fotometr MD 110 (měřák na chlor v pitné vodě) za 15 010,- Kč,
- . tiskárna EPSON M 1100 za 2 840,- Kč,
- . čerpadlo do hasičské zbrojnice za 19 990,- Kč atd.

Pořízený majetek byl zaevidován do majetku obce a pořízení jednotlivých věcí bylo doloženo Protokolem o zařazení. Rovněž tak vyřazení majetku bylo doloženo Protokolem o vyřazení.

Kompletní soupis nově pořízeného majetku v roce 2020 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. 2020 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové výši 431 886,20 Kč, a to:**

- . účet 311 - odběratelé ve výši 12 464,- Kč (vodné 11 664,- Kč, práce traktorem 800,- Kč),
- . účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 88 240,- Kč (zálohy na plyn a na elektrickou energii),
- . účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 186,20 Kč (pohledávka za vodné 2020),
- . účet 319 - pohledávky z přerozdělovaných daní ve výši 70 000,- Kč (daň z příjmu za rok 2020),
- . účet 381 - Náklady příštích období ve výši 185 556,- Kč (pohledávka u soudu),
- . účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 75 439,- Kč.

**Pohledávky dlouhodobého charakteru obec neevidovala.**

## Evidence poplatků

**Za hodnocený rok 2020 byla v obci Uhřice platná obecně závazná vyhláška č. 2/2015** byla obecně závazná vyhláška o místním poplatku za provoz systému shromážďování, 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 2020 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. 3/2019 (platná od 1. 1. 2020)** 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 30. 4.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku. Byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 (usnesení č. 80/Z8/2019). 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. 2020 činil nedoplatek 187,20 Kč (nedoplatek za vodné z roku 2020). Jiné nedoplatky místních poplatků nebyly zjištěny,

**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 zvláště 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.

## Evidence závazků

Z předložené rozvahy k 31. 12. 2020 vyplývá, že **celkový stav krátkodobých závazků k tomuto datu byl ve výši 379 304,69 Kč.** Byly to tyto krátkodobé závazky:

- . účet 321 Dodavatelé ve výši 50 066,69 Kč (doloženo aktuálním saldokontem tohoto účtu a inv. soupisem),
- . účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 10 000,- Kč,
- . účet 331 Zaměstnanci ve výši 50 145,- Kč,
- . účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 6 179,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 7 965,- Kč,

- . účet 341 Daň z příjmů ve výši 70 000,- Kč,
- . účet 342 Ost. daně, poplatky aj. ve výši 8 447,- Kč,
- . účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 88 000,- Kč (vratka za volby do EP),
- . účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 88 240,- Kč,
- . účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 282,- Kč (pojištění).

**Závazky dlouhodobého charakteru obec neevidovala.**

Faktura	<p><b>Vystavené i přijaté faktury za rok 2020</b> 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. 87 - 150 (evidence dle KDF) <b>nebyly zjištěny nedostatky.</b></p>
Hlavní kniha	<p>Obec Uhřetice vedla a kontrole předložila <b>Hlavní účetní knihu (předvaha) analytickou</b>, která byla vedena podle nabídky účetního programu KEO, firmy Česká Lípa (KEO-W 1.11.365/Ucu01). Předložená HUK sestavená k 31.12.2020 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 12/2019 a 12/2020.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Na základě příkazu starostky obce byla provedena inventarizace majetku za rok 2020 Tento příkaz byl vydán dne 21. 12. 2020. Tento příkaz pro rok 2020 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 tří dílčích IK a také likvidační komise a dále obsahoval celkový plán provedení inventarizace. Také byl předložen protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2020</p> <p>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.), dokladová inventura 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.</p> <p>Vyřazení majetku bylo provedeno na základě Protokolů o vyřazení. Tento předložený protokol obsahoval požadované náležitosti a byl založen ve složce Inventarizace 2020.</p> <p>Kontrola byla taktéž přeložena Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2021, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace a bude projednána v zastupitelstvu obce.</p>
Kniha došlých faktur	<p><b>Kniha došlých faktur (001 - Došlé faktury)</b>, která byla vedena počítačovým programem KEO-W 1.11.365/UcK20 firmy ALIS Česká Lípa byla zpracována a tato předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, v platném znění. K datu 31. 12. 2019 bylo přijato <b>174 ks</b> těchto faktur. K uvedenému datu nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši <b>50 066,69 Kč</b> - 20 ks těchto faktur, což bylo ověřeno a potvrzeno inventurou účtu 321</p>

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 1.11.365/UcK21). Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, v platném znění. K datu 31. 12. 2020 bylo vydáno 18 **ks** faktur. Kontrolou účtu 311 - Odběratelé rozvahy obce bylo zjištěno, že vydané faktury **nebyly k 31. 12. 2020 Kč uhrazeny ve výši 12 464,-Kč** (jednalo se o úhradu vodného - 11 664,- Kč a za práci traktorem - 800,- Kč). Tento stav byl potvrzen i inventurou k 31. 12. 2020.
- 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.
- Odměňování členů zastupitelstva Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Uhřice v měsíci říjnu 2018 byly **ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 (usnesení)** schváleny výše odměn neuvolněného místostarosty a předsedům výborů nebo komise.
- Kontrolou odměn zastupitelů nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev roce 2020 nebyla provedena výše odměn zastupitelů.
- Za rok 2019 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce **471 351,- Kč**.
- Pokladní doklad **Příjmy a výdaje v hotovosti za rok 2020** 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 únor, květen a prosinec 2020 nebyly zjištěny žádné závady. **V hodnoceném roce bylo zaevidováno 318 příjmů a výdajů obce v hotovosti.**
- Pokladní kniha (deník) **Pokladní deník** v roce 2020 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.**
- Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2020 činil 816,- 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.
- Příloha rozvahy Účetní závěrka k 31.12.2020 obsahovala i předepsanou **Přílohu**, vyhotovenou 17. 2. 2021 v 16:21 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. 2020. Dále příloha obsahovala doplňující údaje k účetním výkazům, např. stav účtu podrozvahy 905 Vyřazené pohledávky ve výši 2 116,- Kč.

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.

## Rozvaha

**Rozvaha byla obcí Uhřice sestavena k 31. 12. 2020** jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 25. 2. 2021, 16:03 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu KEO-W 1.11.365/UcU060p firmy ALIS Česká Lípa.

V kontrolovaném období činila aktiva celkem brutto hodnotu 41 140 895,21 Kč. **Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 33 520 142,30 Kč odpovídala pasivům celkem.** Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2020 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2019. Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

- . 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 81 950,- 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 7 630 752,91 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 5 428 588,- 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 2020 byly prováděny ročně dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 1. 2012.

## Účetní deník

**Účetní deník** zpracovaný programem KEO-W (protokol o zaúčtování bankovního výpisu) byl v kontrolovaném období veden a předložen. Byl zpracován podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a jeho kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## Účtový rozvrh

**Účtový rozvrh pro rok 2020** 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

Kontrolou uvedených údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 2. 2. 2021 v 19:43 hod., který byl sestaven k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 3 686 188,58 Kč**, což bylo 88,35 % rozpočtu upraveného. Tyto příjmy byly složeny:



**1. Daňové příjmy činily 2 827 251,87 Kč** byly tvořeny daněmi a poplatky dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v celkové uvedené výši.

**2. Nedaňové příjmy činily 467 836,71 Kč** a byly tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 208 136,- Kč (např. § 2310, položka 2111 Pitná voda činila 172 872,- Kč), příjmy z pronájmu pozemků v částce 183 153,- Kč a ostatními nižšími příjmy.

**3. Přijaté transfery činily celkem 544 100,- Kč** a byly složeny za rok 2020 následovně:

. neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 266 000,- Kč (volby do krajských zastupitelstev 31 000,- Kč, kompenzační bonus 235 000,- Kč),

. neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 68 100,- Kč,

. ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 24 862,- Kč,

. neinvestiční přijaté transfery os krajů (položka 4122) ve výši 57 000,- Kč

. převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 139 000,- Kč,

. ostatní převody z vlastních fondů (položka 4139) ve výši 14 000,- Kč.

**4. Kapitálové příjmy obec v roce 2020 obec nevykazuje.**

**Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výši 3 163 466,98 Kč**, což bylo 48,36 % rozpočtu upraveného. Tyto výdaje byly složeny:

**Běžné výdaje byly čerpány částkou 2 535 932,48 Kč**, kdy byly financovány různé běžné výdaje obce., např. čištění příkopu Třeťák za 61 540,60 Kč, oprava vjezdu k zahradám za 72 675,70 Kč atd.

**Kapitálové výdaje byly vynaloženy ve výši 780 534,50 Kč**, kdy byla provedena rekonstrukce kulturního zařízení obce ve výši 780 534,50 Kč (dodávka a montáž topení za 283 468,- Kč, rekonstrukce WC za 375 834,50 Kč a instalatérské práce za 121 242,- Kč.

Faktury týkající se této investiční akce byly přeloženy. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

**Konsolidace příjmů a výdajů činila 153 000,- Kč.**

**K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření obce Uhřice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 522 721,60 Kč.**

Výkaz zisku a ztráty K 31. 12. 2020 obec zpracovala a předložila výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 25. 2. 2021 v 16:02 hod. **Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem činily částku 3 799 549,36 Kč a náklady celkem částku 3 075 399,74 Kč.**

**Hospodářskou činnost obec neprováděla.**

**Výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2020 dosáhl kladnou částku ve výši 724 149,62 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	<p>Obec Uhřice uzavřela v roce 2020 následující darovací smlouvy:</p> <p>. Mysliveckému spolku Uhřice - Prasklice a darovala tomuto spolku částku 5 000,- Kč na podporu výkonu myslivosti podle smlouvy ze dne 28. 12. 2020. Smlouva byla uzavřena písemně a stvrzena starostkou obce a zástupcem obdarovaného.</p> <p>. Moravia DOG Club z. s. Koválovice - Osíčany ve výši 2 400,- Kč, uzavřená 31. 7. 2020. Byla schválena starostkou obce.</p>						
Dohody o pracovní činnosti	<p>V roce 2020 obec uzavřela 1 <b>dohodu o pracovní činnosti</b> na práce knihovnice (uzavřená v tentýž den) a dále dodatek ke smlouvě o pracovní činnosti na práce údržby vodovodu, Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti. .</p>						
Dohody o provedení práce	<p>V hodnoceném roce 2020 obec Uhřice uzavírala <b>dohody o provedení práce</b> k vykonávání různých činností pro potřeby obce (sečení trávy, úklid veřejného prostranství, práce traktorem, roznos volebních lístků). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.</p>						
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 31 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98193. Bylo vyčerpáno 18 439,- Kč. Vraceno bylo 12 561,- Kč.</p> <p>Výdaje byly čerpány následovně:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>položka 5021 ostatní osobní výdaje volební komise - volební komise Uhřice),</td> <td style="text-align: right;">14 902,- Kč (5 členů)</td> </tr> <tr> <td>položka 5139 nákup materiálu j. n.</td> <td style="text-align: right;">2 667,- Kč,</td> </tr> <tr> <td>položka 5175 pohoštění volební komise).</td> <td style="text-align: right;">870,- Kč (stravné členů)</td> </tr> </table> <p>Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno zájad.</p> <p>V hodnoceném období obec obdržela od Zlínského kraje NIV dotaci na Obnovu zásahové techniky a doplnění zásahových obleků ve výši 57 000,- Kč. Příjem této dotace a výdaje na tuto akci jsou v účetnictví obce označeny povinným účelovým znakem 00020. Dotace byla vyčerpána na stanovený účel.</p> <p>Dále byl poskytnut NIV transfer z VPS SR ve výši 235 000,- Kč (kompenzační příspěvek obcím). Příjem této dotace byl v účetnictví obce označen povinným účelovým znakem 98024.</p>	položka 5021 ostatní osobní výdaje volební komise - volební komise Uhřice),	14 902,- Kč (5 členů)	položka 5139 nákup materiálu j. n.	2 667,- Kč,	položka 5175 pohoštění volební komise).	870,- Kč (stravné členů)
položka 5021 ostatní osobní výdaje volební komise - volební komise Uhřice),	14 902,- Kč (5 členů)						
položka 5139 nákup materiálu j. n.	2 667,- Kč,						
položka 5175 pohoštění volební komise).	870,- Kč (stravné členů)						
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Uhřice v kontrolovaném roce 2019 uzavřela veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace kdy poskytla z rozpočtu obce provozovateli obchodu se smíšeným zbožím <b>15 000,- Kč</b> na pokrytí mzdových osobních nákladů prodavačky pro období od 1. 9. 2020 do 31. 10. 2020.</p> <p>Kontrola vyúčtování této dotace byla provedena 14. 11. 2020 účetní a starostkou obce. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>						
Smlouvy nájemní	<p>Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Uhřice v roce 2020 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.</p>						

Smlouvy o dílo	<p>Za kontrolované období roku 2020 byly ze strany obce Uhřice uzavřeny např. <b>Smlouvy o dílo s dodavateli realizace prací a služeb:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. smlouva o dílo s firmou Solar HEATING s. r. o., Uhřice na práce rozšíření ústředního vytápění v budově školy v Uhřicích - topenářské práce.</li> <li>. smlouva o dílo s firmou Z. Kroupa, Uhřice na práce zhotovení rekonstrukce sociálního zařízení v budově bývalé školy v Uhřicích - zednické práce</li> </ul> <p>Tyto smlouvy o dílo byly uzavřeny písemně a obsahovaly náležitosti dle obchodního zákoníku, v platném znění. a byly založeny v šanonu smlouvy.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec Uhřice na základě směnné smlouvy ze dne 6. 10 2020 směnila se směňujícím pozemky v k. ú. obce Uhřice. Smlouva byla sepsána písemně a obsahuje všechny potřebné náležitosti. Zastupitelstvem obce byla schválena 27. 8. 2020. Na úřední desce byl záměr směny zveřejněn ve dnech 6. - 22.8. 2020.</p> <p>Koupi, prodej nebo převod majetku v hodnoceném roce 2020 obec neuskutečnila.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2020 nebyla obcí Uhřice uzavřena žádná <b>smlouva o přijetí úvěru.</b>
Smlouvy o půjčce	V roce 2020 obec neposkytla ani nepřijala žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném roce 2020 obec neuzavřela žádnou <b>smlouvu o ručení.</b>
Smlouvy o věcných břemenech	V hodnoceném roce 2020 obec neuzavřela dle sdělení starostky žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy o výpůjčce	<b>Smlouvy o výpůjčce</b> nebyly obcí Uhřice za hodnocený rok 2020 uzavřeny.
Smlouvy zástavní	<b>Smlouva zástavní</b> nebyla v roce 2020 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v roce 2019 <b>dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické.</b> Nakládání s majetkem obce bylo ověřeno na elektronické úřední desce (směnné smlouvy). Přehled vyvěšení na úřední desce a nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2020 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 2020 nebyly provedeny žádné změny těchto vnitřních směrnic.

**Výsledky externích kontrol** Podle sdělení účetní obce neproběhly v roce 2020 žádné externí kontroly obce.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení** **Zastupitelstvo obce Uhřice** se sešlo ke svému jednání v roce 2020 k **pěti zasedáním**, která byla přehledně dokumentována zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva (zápisy a usnesení č. 9 - 13/2020). 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. 13.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití** **Obec Uhřice ve svém účetnictví vedla účet 236 Běžný účet fondů ÚSC v hodnotě 510 000,- Kč.** V roce 2020 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 roku 2020 takto:

Příjmy obce Uhřice	
rok 2017	3 440
rok 2018	4 518
rok 2019	3 638
rok 2020	3 686

**CELKEM** **15 282**

Vybrané výdaje dle účtů rozvahy obce Uhřice

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2019	
účty 281, 282, 283, 289	nulový
322, 326, 362	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.**

**B. 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 Uhřetice za rok 2020 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 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,34 %
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 26. února 2021

Ing. Jaroslav Císař  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



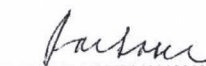
.....  
podpis

Miroslava Bartošíková, starostka obce Uhřice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl nevhodně 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 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 26. 2. 2021

Miroslava Bartošíková  
starostka



.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Uhřice

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