

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Uhřice  
Uhřice 84  
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. března 2017	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 25046/2016	KUSP 25046/2016

**Zpráva č. 85/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Uhřice, IČ: 00287857**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2.3.2017 - 6.3.2017** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.3.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6.3.2017 projednáním výsledku o kontrole a předáním návrhu zprávy.

**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 : Ing. Gabriela Kupková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Obec Uhřice předložila pro rok 2016 k připomínkování návrh rozpočtu mj. formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2. 12. 2015 až 20. 12. 2015</b> (datum zveřejnění je uveden na předloženém návrhu rozpočtu a bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce). <b>Příjmy tohoto rozpočtu byly uvedeny ve výši 2 771 300,- Kč a jeho výdaje ve výši 4 331 300,- Kč. Tento návrh rozpočtu byl schodkový a schodek činilo 1 580 000,- Kč. Byl kryt finančními prostředky z minulých let</b> (účet 231 Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2015 činil 1 434 945,97 Kč a účet 236 Běžné účty fondů ÚSC 454 000,- Kč).</p> <p>Tento návrh rozpočtu roku 2016 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 2016 byl schválen 21. 12. 2015 (bod 99/Z9/2015, zápis ZO č. 9/2015) a protože došlo ke schválení v roce předcházejícím rozpočtovému roku 2016, <b>nevznikla povinnost obci k přijetí pravidel rozpočtového provizoria na tento rozpočtový rok.</b></p>
Rozpočtová opatření	<p><b>Zastupitelstvo obce Uhřice projednalo a schválilo v roce 2016 tři rozpočtová opatření</b> (usnesením č. 173/Z16/2016 bylo uděleno pověření starostce obce ke konečné úpravě rozpočtu 2016).</p> <p><b>Rozpočtová změna č. 1 byla projednána a schválena dne 31. 5. 2016</b> (usnesení č. 139/Z12/2016). Příjmy byly zvýšeny o 19 200,- Kč na § 3739, položka 2222 Ost. příjmy z fin. vypoř. předch. let od jiných veřejných rozpočtů (Celní úřad Zlín) a jiné příjmové položky rozpočtu byly zvýšeny v nižších částkách. Výdaje rozpočtu byly zvýšeny jako např. poplatek za odběr podzemní vody, oprava budovy obchodu, vybudování dlažby pro kontejnery atd. Byly sníženy výdaje např. na opravu hasičské techniky a rovněž byly provedeny úpravy dalších výdajových položek. <b>Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 21 200,- Kč a výdaje rozpočtu se zvýšily o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.</b></p> <p><b>Rozpočtová změna č. 2 byla projednána a schválena dne 16. 11. 2016</b> (usnesení č. 161/Z15/2016). Došlo ke zvýšení některých příjmových položek a do rozpočtu obce byly zahrnuty položky 4111 ve výši 35 000,- Kč (volby do Senátu Parlamentu ČR) a 4116 79 100,- Kč (dotace ÚP na VPP). Dále byla provedena úprava některých příjmů rozpočtu. Výdaje rozpočtu byly zvýšeny např. v souvislosti s přijatými dotacemi a byly zahrnuty do výdajů výdaje např. na technické zhodnocení budovy obchodu, úpravy budovy OÚ a na opravu hasičské techniky. Bylo provedeno další zvýšení výdajů rozpočtu v nižších částkách, které byly uvedeny v rozpočtovém opatření č. 2. <b>Celkově byly zvýšeny příjmy o 125 200,- Kč a výdaje rozpočtu o částku v uvedené výši.</b></p> <p><b>Rozpočtová změna č. 3 byla projednána a schválena dne 22. 12. 2016</b> (usnesení č. 173/Z16/2016).</p>



**Celkově došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu** (snížení a zvýšení - např. DPPO o 56 100,- Kč, daň z nemovitostí o 26 400,- Kč, příjmy z pronájmu pozemků o 26 800,- Kč, dotace z ÚP na VPP o 99 000,- Kč atd.) **o 41 411,- Kč, výdaje rozpočtu byly sníženy o částku dle příloženého rozpočtového opatření č. 3 o 1 854 879,- Kč. Financování rozpočtu bylo sníženo o -1 896 290,- Kč. .**

Jednotlivé částky, o které se příjmy a výdaje rozpočtu zvýšily nebo snížily, byly součástí jednotlivých rozpočtových opatření, které byly kontrole předloženy.

**Za celý kontrolovaný rok 2016 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 187 111,- Kč a ve výdajích obce byl rozpočet snižen o 1 708 479,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o částku -1 895 290,- Kč a činilo 336 290,- 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 2012 - 2016** a byl schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2010 (Zápis č. 3/2010). **Jeho součástí byl rozpočtový výhled na rok 2016.** Pro rok 2017- 2018, 2019 byl projednán a schválen nový rozpočtový výhled (usnesení ZO ze dne 21. 12. 2015 č. 99/Z9/15).

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.

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Uhřice pro rok 2016 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 21. 12. 2015 (usnesení 0099/Z09/2015). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 2 771 300,- Kč a na straně výdajů ve výši 4 331 300,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako schodkový, přičemž schodek rozpočtu činil 1 560 000,- Kč.**

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).

Kontrola upozorňuje, že při schvalování rozpočtu musí být uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový dle ustanovení § 4 odst. 4 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Dále kontrola doporučuje uvádět **stanovení závazných ukazatelů.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

**Obec Uhřice v roce 2016 neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Závěrečný účet

**Závěrečný účet obce Uhřice za rok 2015 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 31. 5. 2016 usnesením č. 138/Z12/2016 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou.** 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 2015 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce. Ke zjištěnému nedostatku bylo přijato opatření k nápravě, které bylo zasláno oddělení kontroly Krajského úřadu ve Zlíně dne 13. 6. 2016.

**Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12. 5. - 28. 5. 2015** (ověřeno na archiv elektronické desky, datum zveřejnění návrhu rozpočtu je uveden na dokumentu tohoto návrhu pro rok 2015). Jednotlivé účetní výkazy obce (rozhledba, výkaz zisku a ztrát, příloha a výkaz o plnění rozpočtu Fin 1 -12) byly rovněž zveřejněny v uvedeném období na elektronické úřední desce obce.

**Usnesením zastupitelstva obce ze dne 31. 5. 2016 č. 136/Z12/2016 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 byl předložen.**

Bankovní výpis

Obec Uhřice měla v kontrolovaném období roku 2016 zřízen základní běžný účet č. 1483126349/0800, který je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2016 činil 1 786 269,67 Kč (složení tohoto účtu - zůstatek ČS KM 1 324 357,56 Kč plus zůstatek účtu ČNB Brno 461 912,11 Kč), zůstatek peněžního fondu (účet Fond oprav vodovodu) 236 414 000,- Kč .

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 41 912,11 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 29 ze dne 30. 12. 2016 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0050 HÚK obce.

**Stav běžného účtu 231 ZBÚ ÚSC, vykázaný v rozvaze obce ve výši 1 786 269,67 Kč souhlasil se stavem v HÚK obce a rovněž tak účet 236 Běžný účet fondů ÚSC ve výši 461 912,- Kč.**

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 planém 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.

Evidence majetku

**Majetek obce Uhřice** je veden počítačovým programem KEO-W firmy Alis Česká Lípa. Majetek byl v obci veden odpovídajícím způsobem 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. 2016.

V roce 2016 se zvýšil majetek obce na majetkových účtech staveb a samostatných hmotných movitých věcí o technické zhodnocení budovy OÚ o 90 051,- Kč, o technické zhodnocení budovy prodejny o 255 512,- Kč, na základě (bez)úplatného převodu polních cest Uhřice - Prasklice a Uhřice - Dřínov byla zvýšena hodnota staveb o 13 598 459,80 Kč a vybudováním přístřešku pro muzikanty a plochy pod kontejnery na tříděný odpad byly zvýšeny stavby obce o 243 936,- Kč.

V kontrolovaném roce byl pořízen dlouhodobý hmotný majetek:

- tiskárna HP X76 za 12 654,- Kč,
- Kuchyňská sestava nábytku za 17 864,- Kč,
- Zvuková aparatura za 16 258,- Kč,
- Závěsný lustr (8x) a stropní světlo (4x) za 12 240 Kč atd.

Kompletní soupis nově pořízeného majetku v roce 2016 byl předložen a byl součástí inventurních materiálů.





Faktura	Dodavatelské i odběratelské faktury roku 2016, byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování, číslem evidence faktury v KDF a KOF, okamžikem uskutečnění a vyhotovení účetního případu, podpisy oprávněných osob (příkazce operace, hlavní účetní). V části likvidačního lístku předpis byl uveden předpis faktury a zaúčtování na příslušné SU a AU a v části platba bylo uvedeno zaúčtování dle rozpočtové skladby a slovní zdůvodnění platby. Kontrolou fa (číslo dle KDF) 55 - 90 bylo zjištěno, že kontrolované faktury obsahovaly náležitosti podle platných právních předpisů.
Hlavní kniha	<b>Hlavní účetní kniha (předvaha) analytická</b> byla vedena podle nabídky účetního programu KEO-W 1.11.23/Ucu02 firmy ALIS Česká Lípa. Předložená HUK sestavená k 31.12.2016 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 12/2015 a 12_2016
Inventurní soupis majetku a závazků	<p><b>Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 22. 12. 2016 (usnesení 181/Z16/2016) Plán inventur a složení hlavní a dílčích inventarizačních komisí k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2016.</b> 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..</p> <p>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.</p> <p>Vyřazení majetku v roce 2016 nebylo provedeno.</p> <p>Kontroly byla taktéž předložena Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2017, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. <b>Celkové zhodnocení inventur za rok 2016 bude provedeno na nejbližším zasedání zastupitelstva obce.</b></p>
Kniha došlých faktur	<b>Kniha došlých faktur (závazků)</b> , která byla vedena počítačovým programem KEO-W 1.11.23/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. 2016 bylo přijato <b>188 ks</b> těchto <b>faktur</b> . K uvedenému datu byly uhrazeny veškeré zaevidované závazky (účet 321 Dodavatelé byl v rozvaze obce nulový), což bylo ověřeno i inventurou účtu 321.
Kniha odeslaných faktur	Shodně také byla vedena a byla předložena ke kontrole <b>Knihy vydaných faktur (pohledávek)</b> , která byla vedena uvedeným počítačovým programem (KEO-W 1.11.23/UcK21). Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, v platném znění. K datu 31. 12. 2016 bylo vydáno <b>8 ks</b> faktur. Kontrolou účtu 311 - Odběratelé rozvahy obce bylo zjištěno, že vydaná faktura firmě EKO-KOM, 区那端占 鞅 <b>nebyla k 31. 12. 2016 ve výši 6 152,- Kč</b> a účet 311 v rozvaze obce k tomuto datu obsahuje tuto pohledávku uhrazeny. Tento stav byl povrzen i inventurou k 31. 12. 2016.



Mzdová agenda	<p><b>Mzdovou agendu obce</b> 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><b>Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 6. 11. 2014 (unesení bod č. 13, 14, 15 a 16).</b> Kontrolou vyplácených odměn zastupitelům podle mzdových listů za rok 2016 nebyly zjištěny chyby (provedena kontrola odměn starosty a členů zastupitelstva obce). Odměny byly stanoveny podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Změny v roce 2016 tohoto nařízení nebyly obcí provedeny.</p>
Pokladní doklad	<p><b>Příjmy a výdaje v hotovosti za rok 2016</b> byly doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně podpisů příslušných odpovědných osob. Účtování jednotlivých příjmů a výdajů bylo uvedeno v protokolu o zaúčtování a kontrolou dokladů č. 262 až 296 nebyly zjištěny žádné závady. <b>V hodnoceném roce bylo zaevidováno 296 příjmů a výdajů obce v hotovosti.</b></p>
Pokladní kniha (deník)	<p><b>Pokladní deník</b> v roce 2016 byl veden ručním a počítačovým způsobem programem KEO-W 1.10.181/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. Dále byl doložen protokol o zaúčtování jednotlivých účetních případů, vyhotovený rovněž měsíčně. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.</p> <p>Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2016 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 31.12.2016 obsahovala i předepsanou <b>Přílohu</b>, vyhotovenou 15. 2. 2017, 19:43 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. 2016.</p> <p>Součástí je i hodnota účtu 926 Dlouhodobá podmíněná pohledávka z důvodu užívání majetku jinou osobou ve výši 279 879,- Kč (cyklostezka) .</p>
Rozvaha	<p><b>Rozvaha byla obcí Uhřice sestavena k 31. 12. 2016</b> jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 15. 2. 2017, 19:40 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu KEO-W 1.11.23/UcU060p firmy ALIS Česká Lípa.</p> <p>V kontrolovaném období činila aktiva celkem brutto hodnotu 35 954 850,64 Kč. <b>Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 30 991 188,20 Kč odpovídala pasivům celkem.</b> 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> <p>. soupisy majetkových účtů jsou vedeny v programu EMA dle stavu na evidenčních účtech,</p>

- . účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek činil 81 959,03 Kč,
  - . účet Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek činil 209 850,- Kč, po odpisech 120 982,- 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 514,- Kč (známky).
- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 4 963 662,44 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 3 049 208,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 5 411 010,80 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy v roce 2016 byly prováděny ročně dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 1. 2012.

Účetní deník **Účetní deník** byl v kontrolovaném období veden a zpracován účetním programem KEO-W 1.11.23/UcD8O. 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 2016 nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh **Aktuální účtový rozvrh bez rozpočtové skladby** zpracovaný a **platný pro rok 2016** 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.

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 23. 1. 2017 v 16:35 hod., který byl sestaven k 31. 12. 2016. Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 2 958 379,28 Kč**, což bylo 99,98 % rozpočtu upraveného. Tyto příjmy byly složeny:

**1. Daňové příjmy činily 2 405 354,88 Kč** byly tvořeny daněmi a poplatky dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v celkové uvedené výši.

**2. Nedaňové příjmy činil 364 413,40 Kč** a byly tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 154 208,- Kč (např. § 2310, položka 2111 Pitná voda činila 114 091,- Kč), příjmy z pronájmu pozemků v částce 186 749,- Kč, přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady v částce 18 757,- Kč (firma EKO-KOM Praha) a ostatními nižšími příjmy.

**3. Přijaté transfery činily celkem 432 611,- Kč** a byla složeny za rok 2016 následovně:

- . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR ve výši 35 000,- Kč,
- . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 55 000,- Kč,
- . ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 98 611,- Kč,
- . převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 244 000,- Kč,

**4. Kapitálové příjmy obec v roce 2015 nebyly vykázány.**

**Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výši 2 593 055,58 Kč.** Tyto výdaje byly složeny:

**1. Běžné výdaje byly čerpány částkou 2 247 556,58 Kč**, kdy byly financovány



různé provozní výdaje obce (opravy a udržování obecního majetku, nákup drobného HIM atd).

**2. Kapitálové výdaje byly vynaloženy ve výši 589 499,- Kč** a byly složeny z vynaložených finančních prostředků na technické zhodnocení budovy prodejny obce (fa z KDF obce č. 66, č. 76 a další) za 169 203,- Kč, na investiční práce dodávky a montáže otopných těles v prodejně ve výši 86 309,- Kč (fa z KDF 188), byly provedeny práce investičního charakteru zřízení přístřešku pro muzikanty (fa z KDF obce č. 61 a č. 82) za 187 736,- Kč. bylo provedeno v budově OÚ technické zhodnocení (zábradlí, sestava kuchyňského nábytku) v hodnotě 90 051,- Kč (fa z KDF obce č. 136, č. 137, č. 30 a č. 67) a byla provedena výstavba plochy pro kontejnery na tříděný odpad za 56 200,- (fa z KDF obce č. 74). Faktury týkající se těchto investičních výdajů byly přeloženy a byly zaevidovány v KDF obce.

**Konsolidace příjmů a výdajů činila 244 000,- Kč.**

**K 31. 12. 2016 skončilo hospodaření obce Uhřice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 365 323,70 Kč.**

Výkaz zisku a ztráty Nedílnou součástí účetní závěrky k 31. 12. 2016 byl ke kontrole předložen **výkaz zisku a ztráty obce**, ze dne 15. 2. 2016 v 19:40 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady obce k 31. 12. 2016 byly ve výši 2 342 614,98 Kč a výnosy ve výši 3 099 766,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 757 151,82 Kč** a odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze obce k 31. 12. 2016 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 Uhřice v roce 2016 neposkytla žádný dar ze svého rozpočtu a ani žádný dar nepřijala.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2016 obec uzavřela **2 dohody o pracovní činnosti** na vodní hospodářství + kontrola provozu VO z 4. 1. 2016 a práce knihovnice (uzavřená v tentýž den). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Dohody o provedení práce V hodnoceném roce 2016 obec Uhřice uzavírala **dohody o provedení práce** k vykonávání různých činností pro potřeby obce (úklidové práce na veřejném prostranství, 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 ze dne 29. 4. 2016. 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.

Rovněž byla předložena pracovní smlouva účetní obce, jak je popsáno v části "Mzdová agenda".

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Byla předložena veřejnoprávní smlouva na poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 1. 12. 2016, kdy bylo poskytnuto 5 000,- Kč MS Uhřice-Prasklice na krmení pro zvířata. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12 2016.
- Kontrola čerpání příspěvku byla provedena (dle zápisu ze dne 23. 1. 2017) a nebyly zjištěny nedostatky ve využití těchto finančních prostředků.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Obec Uhřice měla uzavřenu dohodu o vytvoření pracovních míst v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku., spolufinancovaného ze SR a ESF Jednalo se o dohodu č. KMA-VZ-7/2016 ze dne 29. 4. 2016 uzavřenou na období od 1. 5. 2016 do 31. 10. 2016, kdy byla vytvořena 2 pracovní místa.
- Za rok 2016 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 98 611,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013.
- K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 35 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98193. Bylo vyčerpáno 10 373,-Kč a částka 24 627,- Kč byla vrácena na účet Krajského úřadu ve Zlíně.
- Výdaje byly čerpány následovně:
- |   |                            |
|---|----------------------------|
| položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise), | 8 462,- Kč (7 členů)       |
| položka 5139 nákup materiálu j. n. (potřeby),         | 349,- Kč (kancelářské)     |
| položka 5175 cestovné                                 | 112,- Kč                   |
| položka 5175 pohoštění volební komise).               | 1 450,- Kč (stravné členů) |
- Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.
- Smlouvy nájemní
- Dne 12. 7. 2016 byla uzavřena pachtovní smlouva mezi obcí Uhřice a AGRODRUŽSTVEM Morkovice, kdy předmětem smlouvy byla propachtování pozemků ve vlastnictví obce za 151 522,- Kč.
- Smlouva byla schválena ZO dne 17. 8. 2016, na úřední desce bylo zveřejněno od 27. 7. do 13. 8. 2016.
- Smlouvy o dílo
- Za kontrolované období byly ze strany obce Uhřice uzavírány Smlouvy o dílo, např. na dodání výrobků a zboží okna na budově obchodu s firmou VPO Protivanov a. s., na výstavbu dřevěně pergoly s přístřeškem - areál školní zahrada v Uhřicích s Z. Kroupou, Uhřice atd.
- Smlouvy o dílo byly uzavřeny písemně a jsou založeny v písemnostech obce na obecním úřadě.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- Na základě Bezúplatného převodu staveb "Polní cesta CH3 a interkační prvek IP1 v k. ú. Uhřice u Kroměříže byly obci převedeny Státním pozemkovým úřadem Praha:
- polní cesta Uhřice - Prasklice za 4 245 922,80 Kč
  - polní cesta Uhřice - Dřínov za 9 353 537,- Kč.



Smlouvy o bezúplatném převodu byly uzavřeny písemně a převod do majetku obce byl schválen ZO 29. 2. 2016.

Koupi, prodej nebo směnu majetku v hodnoceném roce obec neuskutečnila.

Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2016 nebyla obcí Uhřice uzavřena žádná <b>smlouva o přijetí úvěru</b> .
Smlouvy o půjčce	V roce 2016 obec neposkytla ani nepřijala žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	V hodnoceném období roku 2016 obec neuzavřela žádnou <b>smlouvu o ručení</b> .
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2016 byla uzavřena <b>smlouva o zřízení věcného břemene</b> s firmou E.ON Distribuce České Budějovice ze dne 2. 6. 2016 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 31. 5. 2016 (usnesení č. 143/Z12/2016).
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí v roce 2016 uzavírány.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2016 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec Uhřice v období roku 2016 dávala na vědomí záměry o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické (např. pronájem pozemku). Byly ověřeny některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce, nebyly zjištěny nedostatky (doloženo záznamy o vyvěšení na úředních deskách).
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném roce 2016 obec Uhřice neprovedla podle sdělení starostky žádnou veřejnou zakázku ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.
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 2016 nebyly provedeny žádné změny těchto vnitřních směrnic,
Výsledky externích kontrol	Dne 25. 2. 2016 provedl OSSZ Kroměříž kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na SZ a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období od 1. 1. 2013 do 31. 1. 2016. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<b>V roce 2016 se uskutečnilo 7 zasedání zastupitelstva obce Uhřice (zápisy č. 10 - 16/2016).</b> 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.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření byla zaslána oddělení kontroly KÚ ve Zlíně dne 13. 6. 2016. Zjištěný nedostatek byl odstraněn.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<b>Obec Uhřice evidovala ve svém účetnictví účet 236 Běžný účet fondů ÚSC v hodnotě 454 000,- Kč.</b> 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.

## 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 právníky 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.



- 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

#### Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 5 Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Schodek rozpočtu roku 2015 nebyl kryt finančními prostředky z minulých let nebo jinými návratnými zdroji (úvěr, smluvně zabezpečená půjčka atd.), čímž došlo k porušení § 4, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. **NAPRAVENO**

- II. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Uhřice dne 6. března 2017

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 se zprávou 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.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. 3. 2017

Miroslava Bartošíková  
starostka



podpis

1 x obdrží: Obec Uhřice

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