

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Uhřice  
Uhřice 84  
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. května 2024	Bc. Taťána Petrášová	KUZL 41442/2024	KUSP 53478/2023 IA

## Zpráva č. 289/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Uhřice, IČO: 00287857 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 06.10.2023 - 09.10.2023 (díličí přezkoumání)  
09.05.2024 - 10.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.05.2024.

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

#### Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Taťána Petrášová  
kontrolor: Ing. Jana Brázdilová

#### Obec zastupoval:

účetní: Jana Ptáčková  
starostka: Miroslava Bartošíková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p><b>Návrh rozpočtu</b></p>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> byl zveřejněn na úřední desce obce (web obce) v období od 30. 11. do 31. 12. 2022, na fyzické úřední desce byla zveřejněno oznámení ve stejném termínu. Příjmy navrženy ve výši 4 126 500,00 Kč, výdaje ve výši 6 196 500,00 Kč, financování ve výši 2 070 000,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že byla dodržena povinnost stanovená § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb.</p>
<p><b>Pravidla rozpočtového provizoria</b></p>	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 do 31. 12. 2022 <b>neřídilo se hospodaření obce pravidly</b> rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<p><b>Rozpočtová opatření</b></p>	<p><b>V roce 2023 byl rozpočet upravován následovně:</b>  <b>-RO č. 1</b>, schváleno dne 28. 2. 2023 dle pravomoci starostky (ze dne 20. 10. 2022, usnesením č. 13/U/2022), navýšení příjmů i výdajů o částku 38 600,00 Kč  <b>-RO č. 2</b>, schváleno dne 31. 3. 2023 dle pravomoci starostky, navýšení příjmů i výdajů o částku 166,00 Kč.  <b>-RO č. 3</b>, schváleno dne 31. 5. 2023 dle pravomoci starostky, navýšení příjmů i výdajů o částku 177 796,00 Kč  <b>-RO č. 4</b>, schváleno dne 30. 6. 2023 dle pravomoci starostky, navýšení příjmů i výdajů o částku 4 650,00 Kč  <b>-RO č. 5</b>, schváleno starostkou dne 31. 8. 2023, navýšení příjmů i výdajů o částku 96 866,00 Kč  <b>-RO č. 6</b>, schváleno starostkou dne 5. 10. 2023, navýšení příjmů o 1 000 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku 333 544,57 Kč, snížení financování o částku ve výši 666 455,43 Kč  <b>-RO č. 7</b>, schváleno starostkou dne 31. 12. 2023 (dle pravomoci ze dne 22. 12. 2023, usnesením č. 76/Z9/2023), navýšení příjmů o částku 334 511,24 Kč a snížení výdajů o částku 979 718,56 Kč, snížení financování o částku ve výši 1 314 229,80 Kč.</p> <p>Celkem došlo k <b>navýšení příjmů o částku 1 652 589,24 Kč, snížení výdajů o částku 328 095,99 Kč a snížení financování o částku 1 980 685,23 Kč.</b> Do 31. 12. 2023 byla provedena jedna změna rozpisu rozpočtu.</p> <p>Schválené změny rozpočtu byly zveřejňovány na úřední desce obce v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, namátkovou kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
<p><b>Schválený rozpočet</b></p>	<p><b>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen</b> zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, usnesením č. 6/Z1/2022. Obec schválila rozpočet jako schodkový, příjmy ve výši 4 126 500,00 Kč a výdaje ve výši 6 196 500,00 Kč, schodek ve výši 2 070 000,00 Kč, byl krytý zůstatkem finančních prostředků na bankovním účtu. Po schválení byl rozpočet zveřejněn od 31. 12. 2022. Schválený rozpočet byl po schválení v ZO rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p>

<b>Stanovení záv. ukaz. zřiz. organizacím</b>	Obec nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.
<b>Střednědobý výhled rozpočtu</b>	<p>V platnosti byl <b>Střednědobý rozpočtový výhled</b> na roky <b>2022-2024</b>, který byl schválen na jednání ZO dne 22. 12. 2021. Po schválení byl SVR zveřejněn od 14. 1. 2022.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání byl předložen <b>Střednědobý výhled rozpočtu</b> na roky <b>2025 - 2027</b>, který byl schválen na jednání ZO dne 25. 10. 2023, usnesením č. 57/Z7/2023. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 5. 10. 2023 do 27. 10. 2023. Schválený SVR na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn od 27. 10. 2023.</p>
<b>Závěrečný účet</b>	<p><b>Návrh závěrečného účtu</b> včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Uhřice za rok 2022 byl vyvěšen <b>na úřední desce</b> obce od 7. 6. 2023 – 30. 6. 2023 a v <b>elektronické podobě</b> ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesením č. 42/Z5/2023, bez výhrad, a současně byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2022. Po schválení byl dokument závěrečného účtu zveřejněn od 30. 6. 2023.</p>
<b>Bankovní výpis</b>	<p>V roce 2023 (1-8/2023) obec používala následující <b>bankovní účty</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- běžný účet u ČNB, č. 94-3611691/0710 - zůstatek k 31. 8. 2023 činil <b>2 410 235,00 Kč</b>, ověřeno na výpis č. 18 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0050 v HUK a rozvaze za období 8/2023).</li> <li>- běžný účet u České spořitelny a.s., č. 1483126349/0800 - zůstatek k 31. 8. 2023 ve výši <b>2 618 145,89 Kč</b> - ověřeno na elektronický výpis č. 8 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v Rozvaze a HUK za období 8/2023).</li> </ul> <p>Při závěrečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- běžný účet u ČNB, č. 94-3611691/0710 zůstatek ve výši 3 435 155,00 Kč, ověřeno na výpis č. 35, souhlasilo s analytickým účtem 231 0050</li> <li>- běžný účet u České spořitelny a.s., č. 1483126349/0800 - zůstatek ve výši 2 372 215,84 Kč - ověřeno na elektronický výpis č. 12, souhlasilo s analytickým účtem 231 0040</li> </ul> <p>Účet 231 byl doložen inventurním soupisem.  Součet analytických účtů 231 byl ve výši <b>5 807 370,84 Kč</b> a byl shodný se stavem vykázaným v Rozvaze a řádkem č. 6030 výkazu Fin 2-12 M za 12/2023.  Součet analytických účtů 231 byl ve výši <b>5 028 380,89 Kč</b> a byl shodný s rozvahou a výkazem Fin 2-12 M za 12/2023.</p>
<b>Evidence majetku</b>	<p><b>Majetek</b> Obce Uhřice je evidován v programu KEO4. Evidence drobného dl. hmotného majetku účtována na účet 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Drobný dl. nehmotný majetek je účtován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč.</p> <p>Obec vykazovala ke dni 31. 12. 2023 majetek na těchto účtech:</p> <p><b>Účet 018- Drobný dlh. nehmotný majetek</b> ve výši <b>81 959,03 Kč</b> (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2023 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.</p> <p><b>Účet 019 – Ostatní dlh. nehmotný majetek</b> ve výši <b>114 950,00 Kč</b> (oprávky ve výši 58 344,00 Kč na účtu 079). V roce 2023 nebylo účtováno o přírůstku ani</p>

úbytku.

**Účet 021 - Stavby** ve výši **39 203 724,93 Kč** (oprávky ve výši 7 487 266,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **1 896 433,92 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 7/2023 – místní komunikace ke hřbitovu 1 810 532,72 Kč, IČ 1/2024 – veřejné osvětlení „Ke hřbitovu“ 85 901,20 Kč

**úbytek** ve výši 45 000,00 Kč – vyřazení IČ 263

**Účet 022 - Samostatné movité věci** ve výši **1 377 189,34 Kč** (oprávky ve výši 781 743,00 Kč na účtu 082)

**přírůstek** ve výši 347 125,74 Kč – jednalo se o zařazení IČ 2/2023 informační tabule pro měření rychlosti 57 225,74 Kč, IČ 3/2023 traktor mulčovací SECO 289 900,00 Kč,

**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **1 402 773,66 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **44 068,98 Kč** nákup např.: IČ 1/2023 tiskárna 6 288,00 Kč, IČ 4/2023 vozík VARI vyklápěcí 12 798,98 Kč, IČ 5/2023 vitrina-informační tabule na hřbitově 21 957,00 Kč, IČ 6/2023 vitrina na hřbitově 3 025,00 Kč

**úbytek** ve výši **66 936,00 Kč**, jednalo se o vyřazení např.: IČ 135 sekačka 17 980,00 Kč, IČ 178 skříň kovová 616,00 Kč, IČ 126/318 křovinořez 22 350,00 Kč, IČ 136/547 adaptér k sekačce 9 990,00 Kč, IČ 127/320, 322 malotraktor s příslušenstvím 16 000,00 Kč

**Účet 031- Pozemky** ve výši **5 521 192,50 Kč** – **úbytek** ve výši 5 838,25 Kč (Kupní smlouvy – prodej pozemků), doloženo soupisem a výpisem z KN

**Účet 042 -Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši **38 000,00 Kč** (celá částka na účtu 042 0020) – jednalo se o PD na akci „Uhřice – modernizace zbrojnice sboru dobrovolných hasičů“

**Účet 032 - Kulturní předměty** ve výši **34 351,00 Kč** – v roce 2023 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

**Účet 069 - Ostatní dl. finanční majetek** ve výši **67 000,00 Kč** – akcie Česká spořitelna a.s. 20 000,00 Kč a akcie JMP a.s. 47 000,00 Kč

Kontrolou inventurních soupisů a majetkových evidencí na vykázaný stav v účetnictví nebyly zjištěny rozdíly.

#### Evidence pohledávek

Obec Uhřice evidovala k 31. 12. 2023 **následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

**Dlouhodobé pohledávky** obec neevidovala.

**Krátkodobé pohledávky** obec vykazala v celkové výši **234 773,000 Kč** na těchto účtech:

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 179 380,00 Kč – zálohy elektřina a plyn, doloženo předpisem záloh za období 9 - 12/2023

381 – Náklady příštích období ve výši 55 393,00 Kč, doložen splátkový kalendář Energie pod kontrolou pro rok 2023 částka ve výši 47 376,00 Kč a pojistné zaplacené dopředu na rok 2024 (traktor a přívěs k traktoru) ve výši 1 985,00 Kč.

Stavy pohledávek byly doloženy inventurním soupisem a souhlasily se stavy vykázanými v HUK a Rozvaze k 31. 12. 2023. Nebyly zjištěny rozdíly.

#### Evidence poplatků

Při závěrečném přezkoumání byla kontrole předložena Obecně závazná vyhláška (dále jen "OZV") č. 3/2019 o místním poplatku ze psů (účinná od 1. 1. 2020).

Poplatek se platí ze psů starších tří měsíců. Sazba byla stanovena dle čl. 4 ve výši 50,- Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 100,- Kč. Dle čl. 5 byla splatnost poplatku stanovena k 30. 4. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly vymezeny osvobození.

OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství (zveřejněna na úřední desce obce dne 22. 12. 2021).

Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku 500,00 Kč/rok/osoba. Splatnost poplatku byla dle čl. 6 stanovena nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Osvobození byly vymezeny čl. 6.

Kontrola prověřila předpisy pohledávek a jejich příjem:

Za psy ve výši 2 700,00 Kč, účtováno MD 315 0010/D 606 0300

Za odpad ve výši 84 700,00 Kč, účtováno MD 315 0010/D 606 0300

MD 315 00100 v celkové výši 87 400,00 Kč a Dal 606 0300 v celkové výši

87 550,00 Kč, rozdíl ve výši 150,00 Kč byl doložen dokladem č. 23-010-00007 ze dne 23. 6. 2023.

Dle výkazu Fin 2-12 M obdržela obec v roce 2023 příjem z poplatku za psy částku ve výši 2 700,00 Kč (pol. 1341) a příjem z poplatku za odpady ve výši 84 700,00 Kč (pol. 1345), obrát strany DAL účtu 315 0010 byl celkem ve výši 87 400,00 Kč.

K 31. 12. 2023 nevykazovala obec žádné pohledávky z poplatků za odpady ani psy.

**Evidence závazků** Obec Uhřetice evidovala k 31. 12. 2023 **následující závazky** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

**Dlouhodobé závazky** obec neevidovala.

**Krátkodobé závazky** ve výši **409 476,93 Kč** na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 32 993,56 Kč, doloženo kopiemi neuhrazených došlých faktur ve výši 32 993,56 Kč

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 10 000,00 Kč - přijatá záloha na solární energii, doloženo dokladem č. 23-010-00012 a č. 23-010-00013

331 - Zaměstnanci ve výši 55 168,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

337 - Zdravotní pojištění ve výši 6 434,00 Kč - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2023, doloženo rekapitulací odvodů z mezd za období 12/2023

342 - Jiné přímé daně ve výši 9 459,00 Kč - zálohová a srážková daň za 12/2023, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 16 879,37 Kč - vratka dotace za volbu Prezidenta ČR, doloženo finančním vypořádáním se SR. Nevyčerpaná částka dotace byla zaslána na Krajský úřad Zlínského kraje dne 29. 1. 2024 - doloženo Avízem

383 - výdaje příštích období ve výši 35 833,00 Kč - doloženo fakturami č. 20240002 a č. 223451243 přijatými v roce 2024, týkající se nákladů roku 2023

384 - Výnosy příštích období ve výši 120 460,00 Kč - dohad daně za obec za rok 2023, doloženo Daňovým přiznáním za rok 2023

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 105 000,00 Kč - dohad elektřiny a plynu doloženo d.č. 23-020-00047 ze dne 31. 12. 2023

378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 17 250,00 Kč - odběr podzemní vody, doloženo formulářem „Poplatkového přiznání“ s MŽP se stavem k 31. 12. 2023

Uvedené účty byly doloženy inventurními soupisy. Stav závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2023 - nebyly zjištěny rozdíly.

**Hlavní kniha**

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO4 za období 8/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s

ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 8/2023.

Při závěrečném přezkoumání byla kontrole předložena **Hlavní kniha** za období 12/2023, sestavená v programu KEO4, která obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Hlavní kniha byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2023.

**Inventurní soupis majetku a závazků** **Plán inventur – Příkaz starostky obce Uhřice k pravidelné roční inventarizaci majetku za rok 2023**, který byl následně schválen na zasedání zastupitelstva dne 22. 12. 2023, usnesením č. 78/Z9/2023. Obsahoval složení hlavní inventarizační komise, likvidační komise a dílčí inventarizační komise, termín provedení inventarizace byl stanoven nejpozději do 22. 1. 2024. Doložen byl Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2023. **Inventarizační zpráva** byla zpracována a sestavena dne 28. 1. 2024. Dle předložené Zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. **Inventurní soupisy** byly doloženy ke všem majetkovým účtům.

**Kniha došlých faktur** **Kniha došlých faktur** byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2023 (do 31. 8. 2023) zaevidovala obec celkem **124 přijatých faktur**, evidovaných pod č. 23-001 –00001 - č. 23-001- 00124. Namátkovou kontrolou za měsíce květen – srpen 2023 nebyly zjištěny nedostatky, faktury založeny v samostatném šanonu. K 31. 8. 2023 evidovala obec závazky ve výši 352 342,85 Kč.

Při závěrečném přezkoumání byla předložena **Kniha došlých faktur** za období 1/2023 - 12/2023, vedená v programu KEO4. V roce 2023 obec zaevidovala celkem 182 přijatých faktur pod č. 23-001-00001 - č. 23-001-00182. Ke kontrole byl vybrán vzorek přijatých faktur za měsíce říjen - prosinec 2023, nebyly zjištěny nedostatky. Vykázaný zůstatek neuhrazených faktur k 31. 12. 2023 ve výši 32 993,56 Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 321 vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize k témuž datu.

**Kniha odeslaných faktur** **Kniha vydaných faktur** byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 (do 31. 8. 2023) celkem **10** faktur pod č. 23-010 –00001 - 23-010 - 00010. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. K 31. 8. 2023 evidovala obec na účtu 311 pohledávky z vystavených faktur ve výši 100,00 Kč. Při závěrečném přezkoumání byla předložena **Kniha vydaných faktur** za období 1/2023 - 12/2023, vedená v programu KEO4. Obec vystavila v roce 2023 celkem **24** faktur pod č. 23-010 –00001 - č. 23-010 - 00024. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Vykázaný zůstatek neuhrazených faktur ke dni 31. 12. 2023 byl ve výši 0,00 Kč a odpovídal stavu syntetického účtu 311 vykázaném v Hlavní knize a Rozvaze k témuž dni. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění.

**Odměňování členů** Byla provedena **kontrola odměňování členů zastupitelstva** za rok období leden – srpen 2023.

**zastupitelstva**

V kontrolovaném období byly vypláceny odměny 7 členům zastupitelstva, a to: neuvolněná starostka (os. č. 1), neuvolněný místostarosta (os. č. 113), 2 předsedové výborů (os. č. 64, os. č. 2) a členové zastupitelstva a výboru (os. č. 42, 108, 9). Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022 a nepřekročila rámec daný Nařízením vlády č. 318/2017Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Při závěrečném přezkoumání byly doloženy mzdové listy za období leden – prosinec 2023, u os. č. 1, 113, 64, 2, 9, 42, 108. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022 a nepřekročila rámec daný Nařízením vlády č. 318/2017Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Na jednání ZO dne 20. 10. 2022, usnesením č. 11/U/2022, ZO vyslovilo souhlas se vznikem pracovního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce (os. č. 9, 108, 2) na pozici knihovnice, obsluhu traktoru a zapisování vodoměrů 2x ročně, včetně čištění kanálů 4x ročně.

Na jednání ZO dne 22. 12. 2024, usnesením č. 80/Z9/2023 byly schváleny nové výše odměn za výkon funkce člena zastupitelstva, a to následovně:  
 - v bodě 1 odměna neuvolněné starostky ve výši 29 500,00 Kč/měsíc  
 - v bodě 2 odměna pro neuvolněného místostarostu ve výši 16 000,00 Kč/měsíc, odměna zastupitele – předseda výboru ve výši 1 800,00 Kč/měsíc, zastupitel – člen výboru 1 400,00 Kč/měsíc a zastupitel bez dalších funkcí 1 200,00 Kč/měsíc  
 - v bodě 3 odměny pro fyzické osoby, které nejsou členy zastupitelstva, ale jsou členy výboru ve výši 1 000,00 Kč/rok.

**Pokladní doklad**

V roce 2023 (do 31. 8. 2023) bylo vystaveno 207 pokladních dokladů (č. 23-701-00001 až 23-701-00207). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě s podpisovými záznamy odpovědných osob. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červen až srpen (doklad č. 23-701-00154 až č. 23-701-00207). Kontrolou bylo prověřeno účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.

Při závěrečném přezkoumání byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíce listopad - prosinec 2023. V roce 2023 obec vystavila 305 pokladních dokladů. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou bylo prověřeno účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.

**Pokladní kniha (deník)**

Při závěrečném přezkoumání byl předložen **pokladní deník** za období 1 - 12/2023, vedený v programu KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly chronologicky číslovány pod číselnou řadou 23-701-00001 - 23-701-00305. Ke dni 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek pokladní hotovosti ve výši **37 809,00 Kč**, který odpovídal stavu účtu 261 v Rozvaze a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž dni. Bylo doloženo inventurním soupisem a výčetkou platidel ke dni 31. 12. 2023. Nebyly zjištěny rozdíly.

**Pokladní deník** byl zpracováván programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 11 545,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc

převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 31. 8. 2023 byl ve výši 25 856,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK za období 8/2023 a ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M.

#### Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 8/2023 v programu KEO4 ze dne 6. 10. 2023. **V části A. 2. a A. 3. nebyly uvedeny potřebné informace. Došlo tak k porušení ust. § 45 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.**

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 2 116,00 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 455 207,81 Kč (nádobí + myčka, kontejnery + nádoby a kompostéry).

Při závěrečném přezkoumání byla předložena "**Příloha**" sestavená za období 12/2023 v programu KEO4 ze dne 20. 2. 2024. V části A. 2. a A. 3. byly uvedeny potřebné informace dle ust. § 45 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

#### Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 8/2023 v programu KEO4 ze dne 6. 10. 2023. **Aktiva** ve výši 44 041 654,46 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 47 830 101,28 Kč (brutto). Doposud došlo ke **korekci stálých aktiv** o 9 281 809,71 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. **Výsledek hospodaření roku 2022** ve výši 242 025,68 Kč na účet 432 0300 ke dni schválení účetní závěrky, doloženo dokladem č. 23-020-00027.

Při závěrečném přezkoumání byla předložena „**Rozvaha**“ sestavená za období 12/2023 v programu KEO4 ze dne 20. 2. 2024. **Aktiva ve výši 44 109 007,61 Kč odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 47 841 140,46 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 812 085,69 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

#### Účetnictví ostatní

##### Odpisy

Odpisy byly účtovány jednou ročně, bude předmětem závěrečného přezkoumání. Kontrolou nákladového účtu 551 bylo zjištěno, že do 31. 8. 2023 byl účtován náklad ve výši 52 088,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že se jednalo o d.č. 23-020-00023 (částka 38 175,00 Kč – vyřazení topení, nejednalo se o investici), d.č. 23-020-00024 (částka 53,00 Kč – oprava odpisů, prodej domu č.p. 68), d.č. 23-020-00019 (částka ve výši 13 860,00 Kč – oprava odpisů územní plán

##### Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 8. 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 296 188,00 Kč, **odpovídalo** obratu dle HUK za 9/2023 strany MD účtu 028 ve stejné výši.

##### Zmařená investice

Na jednání ZO dne 28. 6. 2023, bylo usnesením č. 42/Z5/2023 schváleno vyřazení zmařených nerealizovaných projektů vedených na účtu 042 v celkové částce 744 766,00 Kč (jednalo se o projekty z let 2008-2010: PD kanalizace a ČOV 465 766,00 Kč, studie vodní nádrž 232 200,00 Kč, regenerace veř. zeleň 46 800,00 Kč). Vyřazení bylo doloženo d.č. 23-020-00021, účtováno MD 547/042.

**Při závěrečném přezkoumání** byla provedena kontrola vazby účtu 028 a 558. Obec účtovala do 31. 12. 2023 o nákupu drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 22 111,98 Kč, což neodpovídalo obratu strany MD účtu 028 dle HUK za období 12/2023 vykázanému ve výši 44 068,98 Kč. Kontrolou byl zjištěn rozdíl byl ve výši 21 957,00 Kč – jednalo se o nákup informační tabule, d.č. 23-701-00210.



**Zjištění:**

Nákup drobného dlouhodobého majetku – informační tabule ve výši 21 957,00 Kč nebyla účtována na příslušný nákladový účet 558 (chybně účtováno na nákladový účet 501), nebylo tak dodrženo obsahové vymezení nákladového účtu 558 a 501, došlo tak k porušení ust. § 33 (bod a) a bod e) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 8/2023 v programu KEO4 ze dne 14. 9. 2023.

**Celkové příjmy po konsolidaci** ve výši **2 953 145,78 Kč** byly plněny na 68,37 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	2 575 198,34 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	113 915,44 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	175 496,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	213 536,00 Kč

**Celkové výdaje** ve výši **3 833 403,50 Kč** byly plněny na 59,99 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	2 012 843,84 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	1 945 559,66 Kč

**Konsolidace příjmů a výdajů** ve výši **125 000,00 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši	- 880 257,72 Kč
--	-----------------

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	5 922 949,61 Kč
------------------------------------	-----------------

- pokladna (řádek 6040)	- 14 311,00 Kč
-------------------------	----------------

= konečnému stavu účtu 231 k 31. 8. 2023 ve výši 5 028 380,89 Kč.

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

**-§ 3639 pol. 3111 ve výši 175 496,00 Kč** (prodej pozemků)

Při závěrečném přezkoumání byl kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený za období 12/2023 v programu KEO4, tištěný dne 20. 2. 2024

**Celkové příjmy po konsolidaci** ve výši **5 459 089,24 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	3 774 113,33 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	395 979,91 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	175 496,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	1 113 500,00 Kč

**Celkové výdaje po konsolidaci** ve výši **5 548 404,01 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	3 266 844,35 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 281 559,66 Kč

**Konsolidace příjmů a výdajů** ve výši **320 000,00 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši	- 89 314,77 Kč
--	----------------

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	5 922 949,61 Kč
------------------------------------	-----------------

- pokladna (řádek 6040)	- 26 264,00 Kč
-------------------------	----------------

= konečnému stavu účtu 231 k 31. 12. 2023 ve výši 5 807 370,84 Kč.

**Výkaz zisku a  
ztráty**

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 8/2023 programem KEO4 ze dne 6. 10. 2023. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 2 752 224,39 Kč a výnosy ve výši 2 852 846,78 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 100 622,39 Kč **odpovídal výsledku hospodaření**, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III. za období 8/2023.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 211 202,39 Kč, daň z příjmů (SU 591) ve výši 110 580,00 Kč.

Kontrolou výkazů bylo zjištěno, že byla proúčtována daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 110 580,00 Kč - na pol. 1122 (na straně příjmů) a na OdPa 6399 pol. 5365.

Byla provedena **kontrola vazby výnosových účtů** z daní a poplatků k 31. 8. 2023 (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, byly zjištěny rozdíly:

-účet 605 ve výši 600,00 Kč se nerovnal pol. 1361 ve výši 850,00 Kč, rozdíl 250,00 Kč - opraveno v průběhu kontroly

-účet 681 ve výši 428 248,87 Kč se nerovnal součtu pol. 1111+1112+1113 ve výši 431 392,61 Kč, rozdíl 3 143,74 Kč - opraveno v průběhu kontroly

-účet 684 ve výši 1 072 783,68 Kč se nerovnal pol. 1211 ve výši 1 069 639,94 Kč, rozdíl 3 143,74 Kč - opraveno v průběhu kontroly

Při závěrečném přezkoumání byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2023 programem KEO4 ze dne 20. 2. 2024. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 5 151 890,86 Kč a výnosy ve výši 4 611 183,95 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 540 706,91 Kč **odpovídal výsledku hospodaření**, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III. za období 12/2023.

Výsledek hospodaření před zdaněním ztráta ve výši 309 666,91 Kč, daň z příjmů (SU 591) ve výši 231 040,00 Kč (daň za rok 2022 ve výši 110 580,00 Kč a dohad daně za rok 2023 ve výši 120 460,00 Kč).

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků k 31. 12. 2023 (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyly zjištěny rozdíly.

**Darovací smlouvy** V kontrolovaném období leden – srpen 2023 obec neuzavřela žádnou darovací smlouvu.

Při závěrečném přezkoumání byla kontrole předložena Darovací smlouva č. 001/2023 ze dne 15. 12. 2023, uzavřena mezi obcí Uhřice (na straně dárce) a Mysliveckým spolkem Uhřice - Prasklice (na straně obdarovaného). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí peněžního daru ve výši 5 000,00 Kč. Darovací smlouva byla schválena starostkou obce. Peněžní prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 21. 12. 2023, doloženo výdajovým pokladním dokladem č. 23-701-00298. Účtováno MD 572/D 231 (OdPa 3429, položka 5222).

**Dohody o pracovní činnosti** V roce 2023 zůstává v platnosti uzavřená DOPČ na výkon práce knihovnice (os. č. 9). Byl předložen mzdový list (1-12/2023) a výkazy práce za kontrolované období. Nebyly zjištěny nedostatky.

**Dohody o provedení práce** V kontrolovaném období leden - prosinec 2023 uzavřela obec Uhřice dohody o provedení práce. Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti: roznos volebních lístků vč. obálkování, úklid volební místnosti a údržbu veřejných ploch. Ke kontrole byly vybrány DoPP zaměstnanců os. č. 126, č. 117, č. 121. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti, kontrola provedla návaznost na předložené mzdové listy, nebyly zjištěny nedostatky.

<b>Pracovní smlouvy</b>	V kontrolovaném období nebyly sjednány žádné pracovní poměry.
<b>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</b>	Obec Uhřice neposkytla v kontrolovaném období žádné příspěvky, které by podléhaly příslušnému ustanovení zákona č. 250/2000 Sb.
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	<p>Obec Uhřice <b>přijala v roce 2023 (do 31. 12. 2023) následující transfery:</b></p> <p><b>pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč</b> – neinvestiční dotace na volbu Prezidenta ČR, pod ÚZ 98008, která byla čerpána následovně:  pol. 5021 ve výši 18 080,00 Kč – odměna 5 členům OVK (14 400,00 Kč), dohody na roznos a obálkování, úklid volební místnosti 3 680,00 Kč – kontrola na mzdové listy  pol. 5139 ve výši 850,63 Kč – nákup kancelářských potřeb (d.č. 23-801-00001)  pol. 5161 ve výši 94,00 Kč – zaslání voličských průkazů (d.č. 23-701-00001)  pol. 5173 ve výši 116,00 Kč – cestovné v souvislosti s volbami (d.č. 23-701-00011 a 23-701-00032)  pol. 5175 ve výši 2 580,00 Kč – stravné pro členy OVK (5 čl. x 129 Kč x 4 dny, d.č. 23-701-00010, 23-701-00031).  Nevyčerpaná dotace ve výši 16 879,37Kč. Nevyčerpaná částka dotace byla zaslána na Krajský úřad Zlínského kraje dne 29. 1. 2024</p> <p><b>pol. 4112 ve výši 74 900,00 Kč</b> - neinvestiční dotace na zajištění výkonu státní správy  - v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2023 byla rozpočtovaná částka 74 900,00 Kč</p> <p><b>pol. 4222 ve výši 1 000 000,00 Kč</b> - investiční dotace na rekonstrukci místní komunikace, pod ÚZ 00120  doloženo oznámením o poskytnutí dotace z rozpočtu ZK v roce 2023 ze dne 9. 11. 2023 na základě uzavřené smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu ZK č. D/2985/2023/STR ze dne 22. 5. 2023 na realizaci projektu "Uhřice - místní komunikace ke hřbitovu (rekonstrukce)". Finanční prostředky obec obdržela na účet vedený u ČNB dne 15. 11. 2023 (ověřeno na bankovní výpis č. 23).  Dále byl kontrole doložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě (viz písemnost výsledky externích kontrol).</p>
<b>Smlouvy nájemní</b>	V platnosti zůstávají uzavřené nájemní smlouvy. V roce 2023 obec neuzavřela dle vyjádření starostky obce novou nájemní smlouvu.
<b>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</b>	V kontrolovaném období obec uzavřela kupní smlouvy na prodej pozemků. Kupní smlouva ze dne 15. 5. 2023, <b>obec jako prodávající</b> . Dle čl. I se jednalo o <b>prodej pozemků</b> parc. č. 1387/2 ostatní plocha – jiná plocha o výměře 116 m2, parc. č. 1387/3 ostatní plocha – jiná plocha o výměře 178 m2 a parc. č. 1483 - zahrada o výměře 204 m2, zapsaných v KN na LV č. 10001 pro obec Uhřice, k. ú. Uhřice u Kroměříže. Dle čl. II byly sjednána kupní cena ve výši <b>132 000,00 Kč</b> -prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 21. 3. 2023, usnesením č. 25/Z3/2023

-záměr prodeje byl zveřejněn od 3. 3. 2023 do 21. 3. 2023.  
 Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 15. 5. 2023, zápis byl proveden dne 6. 6. 2023.  
 Byl zaúčtován předpis pohledávky –účtováno MD 311 0010/D 647 0300 ve výši 132 000,00 Kč.  
 Uhrazená kupní cena byla doložena úč. dokl. č. 23 – 801 – 0005 (ověřeno na bankovní výpis č. 5).

Kupní smlouva ze dne 15. 5. 2023, **obec jako prodávající**. Dle čl. I se jednalo o **prodej pozemků** parc. č. 1387/4 ostatní plocha – jiná plocha o výměře 42 m2, parc. č. 1387/6 ostatní plocha – jiná plocha o výměře 65 m2, zapsaných v KN na LV č. 10001 pro obec Uhřice, k. ú. Uhřice u Kroměříže. Dle čl. II byly sjednána kupní cena ve výši **28 000,00 Kč**

-prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 21. 3. 2023, usnesením č. 24/Z3/2023.

-záměr prodeje byl zveřejněn od 3. 3. 2023 do 21. 3. 2023.  
 Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 15. 5. 2023, zápis proveden dne 6. 6. 2023.  
 Byl zaúčtován předpis pohledávky –účtováno MD 311 0010/D 647 0300 ve výši 28 000,00 Kč.  
 Uhrazená kupní cena byla doložena úč. dokl. č. 23 – 801 – 0006 (ověřeno na bankovní výpis č. 5).

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl doložen interní doklad č. 23-020-00032 ze dne 30. 9. 2023, kterým byly vyřazeny prodané pozemky (viz. výše uvedené kupní smlouvy) v celkové výši 5 838,25 Kč.

### Zjištění

*U obou kontrolovaných kupních smluv nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 701, bod 6.4., protože právní účinky vkladu byly dne 15. 5. 2023, zápis byl proveden dne 6. 6. 2023 - vyřazení z majetkové evidence/účetnictví dne 30. 9. 2023. Za okamžik uskutečnění účetního případu se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (v tomto případě den 15. 5. 2023). Dojde-li k povolení zápisu (v tomto případě dne 6. 6. 2023) účetní zápisy k tomuto dni se nemění.*

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V období leden - prosinec 2023 obec neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v roce 2023 neuzavřela dle vyjádření starostky obce žádnou smlouvu o věcném břemenu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec prováděla výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na akci: „Uhřice, účelová komunikace ke hřbitovu“.  
 Administrací zadávacího řízení byla pověřena firma Regiozona s.r.o. Zlín. Kontrolou předložené dokumentace bylo zjištěno, že byly doloženy 3 nabídky. Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla vybrána nabídka firmy Zdeněk Kroupa, která nabídla cenu 1 269 209,11 Kč bez DPH. Byla předložena „Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek“ a „Rozhodnutí o výběru dodavatele“. Nabídka vybraného uchazeče vyhověla požadavkům a podmínkám stanoveným zadavatelem v zadávací dokumentaci a splnila kvalifikaci dle podmínek stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci a současně měla nejvyšší

počet bodů ze stanovených kritérií v rámci hodnotících nabídek.

Na jednání ZO dne 21. 3. 2023, usnesením č. 17/Z3/2023 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 5. 5. 2023. Na profilu zadavatele byla SOD zveřejněna od 15. 5. 2023.

K uvedené smlouvě byl sjednán **Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 9. 7. 2023**. Uvedeným dodatkem byla sjednána cena díla na základě víceprací a méněprací, a to na novou cenu díla ve výši 1 448 804,56 Kč bez DPH (cena celkem včetně DPH ve výši 1 753 053,52 Kč).

Uvedený Dodatek č. 1 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 28. 6. 2021, usnesením č. 44/Z5/2023.

Kontrola prověřila zveřejnění Dodatku č. 1 na profilu zadavatele, bylo zveřejněno dne 15. 7. 2023.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly předloženy faktury týkající se uvedené akce „Uhřice, účelová komunikace ke hřbitovu“

-faktura č. z KDF 70 ze dne 31. 5. 2023 v částce 515 801,50 Kč (vč. DPH)

-faktura č. z KDF 98 ze dne 10. 8. 2023 v částce 1 237 252,02 Kč (vč. DPH)

Celkem tedy částka za faktury 1 753 053,52 Kč, což odpovídalo Smlouvě o dílo, vč. sjednaného Dodatku č. 1.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 10. 2023.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

**Písemná informace o přijetí opatření** k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 286/2022/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Uhřice za rok 2022 byla přezkoumávajícím orgánem doručena **dne 10. 7. 2023**. Termín k odstranění chyb a nedostatků byl stanoven **nejpozději do 31. 12. 2023**.

**Výsledky externích kontrol**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byl kontrole předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 31/2024/IAK ze dne 30. 4. 2024. Kontrolu provedli zaměstnanci Zlínského kraje, zařazení do krajského úřadu, Odboru interního auditu a kontroly. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání a vyúčtování poskytnuté dotace z Fondu Zlínského kraje na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2985/2023/STR na realizaci projektu: "Uhřice - místní komunikace ke hřbitovu (rekonstrukce)" (dále jen "Smlouva").

Kontrolované období - rok 2023. Obec zastupovala starostka obce. Závěr protokolu: "Kontrolovaný subjekt postupoval při čerpání podpory v souladu s podmínkami Smlouvy. **Kontrolou nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by vykazovaly znaky porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**".

**Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Uhřice (dne 16. 2., 21. 3., 17. 5., 28. 6., 30. 8., 25. 10., 13. 12. a 22. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl opatřen podpisy odpovídající ustanovení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

<b>Peněžní fondy územního celku</b>	V roce 2023 obec neúčtovala o fondech.
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
<b>Účetní závěrka</b>	<b>Účetní závěrka</b> Obce Uhřetice sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., <b>zastupitelstvem obce</b> dne 28. 6. 2023 usnesením č. 41/Z5/2023. Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky Obce Uhřetice za rok 2022, který byl v souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

## B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.  
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.  
 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. Obec nemá sdružené prostředky.  
 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Obec nehospodaří s majetkem státu.  
 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. Obec nemá zastavený majetek.  
 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 dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. U kontrolovaných kupních smluv nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 701, bod 6.4. Obec neúčtovala o vyřazení pozemku k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnického práva k nemovité věci ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

## NENAPRAVENO

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Nákup drobného dlouhodobého majetku – informační tabule ve výši 21 957,00 Kč nebyl účtován na příslušný nákladový účet 558 (chybně účtováno na nákladový účet 501), nebylo tak dodrženo obsahové vymezení nákladového účtu 558 a 501, došlo tak k porušení ust. § 33 (bod a) a bod e) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 27 odst. 2 písm. f) Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy". částka uvedená na této položce rozvahy neodpovídá obsahu položky - viz písemnost peněžní fondy. **NAPRAVENO**

- Dodržení vyhl. 410/2009 Sb., v platném znění (*splněno dne: 01.07.2023*) - Obec v roce 2023 již neúčtovala na účtu fondu.

§ 25 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek". Bankovní účet ČS č.ú.1483126349/0800 je v účetnictví obce veden k 31.12.2021 jako ZBÚ SÚAÚ 231 0040 Kč a chybně i jako účet fondu SÚ 236. **NAPRAVENO**

- opatření (*splněno dne: 31.12.2023*) - opatření k odstranění nedostatků

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

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

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

- Dodržování vyhl. č. 410/2009 Sb., v platném znění (*splněno dne: 31.12.2023*) - Kontrole byla předložena Příloha rozvahy ke dni 31. 12. 2023, která obsahovala informace v souladu s ust. § 45 vyhl. 410/2009 Sb., v platném znění.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem. pozemky zatížené VB nejsou vedeny v oddělené evidenci. **NAPRAVENO**

- opatření (*splněno dne: 31.12.2023*) - opatření k odstranění nedostatků

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. např. dokl. 21-801-:00639, 00640, 00641, 00695,.... příjmy z nájmu hrobů, nájmu pozemků, vodné,... příjmy jsou účtovány 231/60x (případně 311/311), správně předpis pohledávky v okamžik uskutečnění účetního případu (dle smlouvy, vyúčtování vodného,...) **NAPRAVENO**

- opatření (*splněno dne: 31.12.2023*) - opatření k odstranění nedostatků

Vyhláška č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě.

§ 2, odst. 2, písm. b) chybné druhové třídění příjmů a výdajů Výkaz Fin 2-12 M, část II. rozpočtové výdaje:

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

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

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

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

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

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

- Dodržování vyhl. č. 412/2021 Sb., v platném znění (*nesplněno*) - Dodržování příslušných OdPa a položek rozpočtové skladby.

#### Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". SÚ 311 ve výši chybně 6.751 Kč

Zjištění:

- chybný postup účtování pohledávek, v r. 2022 vytvořen znovu předpis k pohledávkám z r. 2021.

**NAPRAVENO**

- Dodržování vyhl. č. 410/2009 Sb., v platném znění (*splněno dne: 31.12.2023*) - *Byla provedena kontrola účtu 311 v rámci inventarizace k 31. 12. 2023, nebyly zjištěny nedostatky.*

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 2 Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. - u SÚ 079, 081, 381, 236, 419, 389 skutečný stav neodpovídá stavu v účetnictví.

- SÚ 031 - nelze jednoznačně určit ocenění pozemků

- existence nemovitého majetku (SÚ 021, 031) evidovaného v KN nebyla ověřena na výpis z KN.

**NAPRAVENO**

- opatření (*splněno dne: 31.12.2023*) - opatření k odstranění nedostatků

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Zjištění:

Zůstatek pokladni hotovosti k datu 31.12.2022 dle pokl. knihy a IS SÚ 261 byl ve výši ve výši 9.275 Kč (doloženo výčetkou). Stav SÚ 261 v rozvaze a na ř. 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu je vykázán v hodnotě 11.545 Kč, rozdíl 2.270 Kč. Rozdíl vznikl chybným postupem účtování u



opravného dokladu č. 22-020-00002 a 00003 - došlo k navýšení SÚ 261 o částku 2.270 Kč.

**NAPRAVENO**

- Dodržování zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění (*splněno dne: 31.12.2023*) - *Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2023 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.*

§ 30 odst. 2 Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. - IS SÚ 079 vykazuje částku 40.656 Kč, dle majetkové evidence SÚ 019 je hodnota oprávek 26.796 Kč, rozdíl 13.860 Kč;

- IS SÚ 081 vykazuje částku 6.669.648 Kč, dle majetkové evidence SÚ 081 je hodnota oprávek 6.532.836 Kč, rozdíl 136.812 Kč; **NENAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřetice za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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

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

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřetice za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,22 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Miroslava Bartošiková, starostka obce Uhřice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Uhřice dne 10.05.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Taťána Petrášová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor

*podpis*

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání

hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

1 x obdrží: Obec Uhřice

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