

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Uhřice
Uhřice 84
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. května 2025	Bc. Taťána Petrášová	KUZL 48094/2025	KUSP 52096/2024 IAK

Zpráva č. 291/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Uhřice, IČO: 00287857
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.10.2024 - 31.10.2024 (dílčí přezkoumání)
21.05.2025 - 22.05.2025 (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 26.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22. 5. 2025.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Taťána Petrášová
kontrolor: Ing. Iva Příkrylová

Obec zastupoval:
účetní: Jana Ptáčková
starostka: Miroslava Bartošíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce v období od 5. 12. do 31. 12. 2023, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Příjmy rozpočtu byly navrženy ve výši 4 535 000,00 Kč, výdaje ve výši 8 140 000,00 Kč, financování ve výši 3 605 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2024 do 31. 12. 2023, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2022, usnesením č. 12/U/2022 schválilo pravomoc starostce obce provádět rozpočtová opatření neomezeně v případě přijetí dotace a v případě jiného rozpočtového opatření v rozsahu 500 000,00 Kč v jedné rozpočtové úpravě. Do 30. 9. 2024 byl rozpočet upravován těmito rozpočtovými opatřeními (dále jen „RO“): RO č. 1 – navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 51 845,37 Kč, schváleno starostkou obce dne 31. 5. 2024, zveřejněno dne 31. 5. 2024 RO č. 2 - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši 332 738,75 Kč, schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2024, zveřejněno dne 24. 10. 2024. Celkem došlo k navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši 384 584,12 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2-12 M - sloupce II, nebyl zjištěn rozdíl. Rozpočtová opatření byla provedena v souladu s ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Byla zveřejněna v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyly zjištěny nedostatky. Do 30. 9. 2024 nebyla provedena změna rozpisu rozpočtu. V období od 1. 7. do 31. 12. 2024 byl schválený rozpočet upravován těmito rozpočtovými opatřeními: RO č. 3 - navýšení příjmů o částku ve výši 541 895,14 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 180 918,47 Kč, financování bylo sníženo o částku ve výši 360 976,67 Kč, schváleno starostkou obce 15. 11. 2024 (u příjmů byla pol. 4222 ve výši 493 000,00 Kč), zveřejněno dne 3. 12. 2024 RO č. 4 - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši 232 379,22 Kč, schváleno starostkou obce dne 27. 1. 2025, zveřejněno dne 7. 2. 2025 Celkem došlo k navýšení příjmů o částku 1 158 858,48 Kč, výdajů o 797 881,81, financování bylo sníženo o 360 976,67 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2-12 M - sloupce II, nebyl zjištěn rozdíl. Rozpočtová opatření byla provedena v souladu s ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Byla zveřejněna v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyly zjištěny nedostatky. Do 31. 12. 2024 byla provedena 1 změna rozpisu rozpočtu.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2023, usnesením č. 77/Z9/2023. Obec schválila rozpočet jako schodkový, příjmy ve výši 4 535 000,00 Kč, výdaje ve výši 8 140 000,00 Kč a schodek ve výši 3 605 000,00 Kč, který byl krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy. Po schválení byl rozpočet zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 31. 12. 2023,

v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Schválený rozpočet byl po schválení v zastupitelstvu obce rozeptán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím
Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec nebyla v roce 2024 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

V platnosti zůstává Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027, který byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 25. 10. 2023, usnesením č. 57/Z7/2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 27. 10. 2023, v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Uhřetice za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 6. 2024 do 24. 6. 2024 a na úřední desce ve stejném termínu, v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024, usnesením č. 115/Z13/2024 a současně byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2023.

Vzhledem k chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2023 zastupitelstvo obce přijalo opatření ve formě důrazu na zvýšenou pozornost při účtování majetkových operací. Po schválení byl dokument závěrečného účtu zveřejněn od 24. 6. 2024, v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Výsledek hospodaření roku 2023 ve výši 540 706,91 Kč byl převeden na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ke dni schválení účetní závěrky, doloženo dokladem č. 24-020-00011 ze dne 19. 6. 2024.

Bankovní výpis

V roce 2024 (1-9/2024) obec vedla finanční prostředky na těchto bankovních účtech:

- běžný účet u ČNB, č. 94-3611691/0710 - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši **1 052 333,20 Kč**, ověřeno na výpis č. 20, účtováno na analytickém účtu 231 0050
- běžný účet u České spořitelny a.s., č. 1483126349/0800 - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši **1 691 989,95 Kč**, ověřeno na elektronický výpis č. 009, účtováno na analytickém účtu 231 0040
- profil účet (k TV) u Komerční banky a. s., č. 131 – zůstatek k 30. 9. 2024 činil **2 535 000,00 Kč**, ověřeno na výpis č. 4, účtováno na analytickém účtu č. 231 0041.

Celkový stav účtu 231 - Základní běžný účet vykázaný ke dni 30. 9. 2024 ve výši **5 279 323,15 Kč** byl shodný se stavem vykázaným v Hlavní knize a řádkem č. 6030 výkazu Fin 2-12 M za 9/2024. Rozdíly nebyly zjištěny.

Obec uzavřela dne 27. 6. 2024 s Komerční bankou, a.s. Smlouvu o zřízení a vedení termínovaného účtu. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024, usnesením č. 116/Z13/2024.

Výše vkladu 2 500 000,00 Kč, úroková sazba 4% p.a., doba vkladu jednorázová od 27. 6. 2024 do 27. 9. 2024

- vkladový účet č. 94 – 8589340687/0100 – zůstatek ke dni 30. 9. 2024 ve výši 0,00 Kč, účtováno na analytickém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé. Finanční prostředky byly převedeny na profi účet ve výši 2 500 000,00 Kč ke dni 27. 9. 2024. Výše připsaných úroků na profi účtu ke dni 27. 9. 2024 byla ve výši 25 000,00 Kč. Rozdíly nebyly zjištěny.

Ke dni 31. 12. 2024 obec vykazovala zůstatky finančních prostředků na těchto bankovních účtech:

- běžný účet u ČNB, č. 94-3611691/0710 ve výši **1 708 898,20 Kč**, ověřeno na výpis č. 27, účtováno na analytickém účtu 231 0050
- běžný účet u České spořitelny a.s., č. 1483126349/0800 ve výši **1 797 628,98 Kč**, ověřeno na elektronický výpis č. 012, účtováno na analytickém účtu 231 0040
- profi účet (k TV) u Komerční banky a. s., č. 131-2900970247/0100 ve výši **2 535 000,00 Kč**, ověřeno na výpis č. 7, účtováno na analytickém účtu č. 231 0041.

Celkový stav účtu 231 - Základní běžný účet vykázaný ke dni 31. 12. 2024 ve výši **6 041 527,18 Kč** byl shodný se stavem vykázaným v Hlavní knize a řádkem č. 6030 výkazu Fin 2-12 M za 12/2024. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku

Majetek Obce Uhřetice 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.

Obec vykazovala ke dni 31. 12. 2024 majetek na těchto účtech:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 58 397,03 Kč

- oprávký na účtu 078 v plné výši

- úbytek ve výši 23 562,00 Kč, doloženo protokolem o vyřazení

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 114 950,00 Kč

- oprávký ve výši 34 452,00 Kč

- v roce 2024 bez pohybu

031 Pozemky ve výši 5 520 931,70 Kč

- evidence pozemků byla doložena skutečným stavem dle výpisu z katastru nemovitostí

- přírůstek ve výši 453,30 Kč (popsáno v písemnosti Smlouvy o převodu majetku)

- úbytek ve výši 714,10 Kč (popsáno v písemnosti Smlouvy o převodu majetku)

- pozemky zatížené VB byly účtovány samostatnou analytikou dle jednotlivých kultur

032 Kulturní předměty ve výši 34 351,00 Kč

- v roce 2024 bez pohybu

021 Stavby ve výši 40 210 131,65 Kč

- oprávký ve výši 8 370 812,00 Kč

- přírůstek ve výši 1 006 406,72 Kč - ověřeno na inv. karty: č. 2/2024 a č. 19

022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 1 377 189,34 Kč

- oprávký ve výši 809 163,00 Kč

- v roce 2024 bez pohybu

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 502 249,04 Kč

- oprávký na účtu 088 v plné výši

- přírůstek ve výši 127 585,88 Kč - namátkově ověřeno na inv. karty majetku

042 Nedokončený dlouhodobý majetek ve výši 57 360,00 Kč

- přírůstek ve výši 1 025 766,72 Kč

- úbytek ve výši 1 006 406,72 Kč

Podrozvaha 909 - Morkovsko

909 Ostatní majetek ve výši 455 207,81 Kč

- doloženo Přehledem majetku mikroregionu Morkovsko, který je vypůjčen k

užívání obci Uhřice

915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1 289 361,30 Kč

- doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) z MMR ČR, dotace ve výši 1 289 361,30 Kč na projekt: Uhřice - modernizace zbrojnice sboru dobrovolných hasičů, typ financování Ex post, ukončení projektu 30. 6. 2025.

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy, v příloze byly uvedeny soupisy inventarizačních položek. Kontrolou inventurních soupisů a majetkových evidencí na vykázaný stav v účetnictví nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence pohledávek

Ke dni 31. 12. 2024 obec vykazala dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč.

Krátkodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2024 obec vykazala v celkové výši 216 426,00 Kč na těchto účtech:

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 172 340,00 Kč

- doloženo rozpisem záloh za el. energii ve výši 84 150,00 Kč (314 0054) a za plyn ve výši 88 190,00 Kč (314 0053)

381 Náklady příštích období ve výši 34 122,00 Kč

- doloženo jednotlivými doklady týkající se roku 2025, uhrazeno v roce 2024

385 Příjmy příštích období ve výši 9 964,00 Kč

- doloženo podkladem pro fakturaci za období 10-12/2024.

Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na Inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

Obec Uhřice v kontrolovaném období vybírala poplatky na základě níže předložených OZV:

„Obecně závazná vyhláška obce Uhřice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2023, usnesení č. 68/Z8/2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 600,00 Kč/osoba/rok. Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 30. června příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození. Doloženo bylo Oznámení o vyhlášení právního předpisu, č. datové zprávy 1285784491, zveřejnění ve Sbírce právních předpisů dne 14. 12. 2023.

Dle výkazu Fin 2-12M do 30. 9. 2024 bylo vybráno celkem 100 200,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0010. O předpise bylo účtováno dokladem č. 24-020-00003.

„Obecně závazná vyhláška obce Uhřice o místním poplatku ze psů“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 14. 12. 2023, usnesením č. 67/Z8/2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku (základní) ve výši 50,00 Kč/pes/rok (u druhého a dalšího psa 75,00 Kč). Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 30. června příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena osvobození. Doloženo bylo Oznámení o vyhlášení právního předpisu, č. datové zprávy 1285782236, zveřejnění ve Sbírce právních předpisů dne 14. 12. 2023.

Dle výkazu Fin 2-12M do 30. 9. 2024 bylo vybráno celkem 1 950,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0020. O předpise bylo účtováno dokladem č. 24-020-00003.

Ke dni 30. 9. 2024 neevidovala obec pohledávky z místních poplatků za odpad a psy (účty 315 010 a 315 020 vykazovaly nulový stav).

Obec stanovila cenu za vodné dle Vyhlášení ceny vodného pro období od 1. 1. 2021 (zveřejněno dne 30. 11. 2020) ve výši 26 Kč/m³, tato cena byla platná i pro rok 2024. Vodné bylo vybíráno dle skutečných odečtů vodoměrů dvakrát ročně (stav odečtu byl stanoven k 31. 3. a k 30. 9.). Kontrole byl doložen doklad č. 24-020-00004 o zaúčtování předpisu k prvnímu odečtu, a to ve výši 70 486,00 Kč (bez spotřeby Agrodružstva Morkovice a obce). Dle výkazu FIN 2-12M byla do 30. 9. 2024 vybrána částka ve výši 71 474,00 Kč.

Ke dni 31. 12. 2024 obec vybrala dle předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M tyto místní poplatky dle položek výkazu:

pol. 1341 - Příjem z poplatku ze psů ve výši 2 050,00 Kč - ověřeno na předloženou evidenci poplatku, pohledávku ke dni 31. 12. 2024 obec nevykazovala - souhlasí se stavem analytického účtu 315 0020 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

pol. 1345 - Příjem z poplatku za obecní systém odpad. hospodářství ve výši 100 600,00 Kč - ověřeno na předloženou evidenci poplatku, pohledávku ke dni 31. 12. 2024 obec nevykazovala - souhlasí se stavem analytického účtu 315 0010.

Ke dni 31. 12. 2024 obec vybrala dle předloženého výkazu FIN 2-12 M na vodném částku ve výši 162 827,00 Kč - ověřeno na předloženou evidenci vodného, souhlasí s zaúčtováním OdPa 2310 pol. 2111.

Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků

Ke dni 31. 12. 2024 obec vykazovala rezervu ve výši 750 000,00 Kč na účtu 441 - jednalo se o rezervu na opravu a obnovu vodovod a kanalizaci (tvorba za rok 2024 ve výši 70 000,00 Kč).

Ke dni 31. 12. 2024 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč.

Krátkodobé závazky obec vykazovala ke dni 31. 12. 2024 v celkové výši 591 439,75 Kč na těchto účtech:

321 Dodavatelé ve výši 150 193,91 Kč

- doloženo knihou došlých faktur

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 10 000,00 Kč

- doložena výše nevyúčtované zálohy za energie v pronajatém nebytovém prostoru obce

331 Zaměstnanci ve výši 63 283,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 7 439,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 6 499,00 Kč

- doloženo sestavou "Mzdové náklady dle zaměstnanců" za období 12/2024

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši 32 886,76 Kč

- doloženo finančním vypořádáním dotací ze SR - vratka dotace na volby do krajských zastupitelstev ve výši 17 657,96 Kč a vratka dotace na volby do EP ve výši 15 228,80 Kč

383 Výdaje příštích období ve výši 20 388,08 Kč

- doloženo soupisem faktur

384 Výnosy příštích období ve výši 105 000,00 Kč

- doloženo přiznáním daně z příjmů za obec za rok 2024

389 Dohadné účty pasivní ve výši 172 340,00 Kč

- dohad energií ve výši uhrazených záloh (účet 314)

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 23 410,00 Kč

- doloženo Platebním výměrem SFŽP za odebrané množství podzemní vody za rok 2024.

Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na Inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek a přílohy. Nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla zpracována v programu KEO4 za období 9/2024, při konečném přezkoumání za období 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Sestavena byla v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec předložila Směrnici o inventarizaci majetku a závazků ze dne 26. 11. 2024 a Příkaz starostky obce Uhřetice k pravidelné roční inventarizaci majetku za rok 2024 ze dne 26. 11. 2024. Kontrole byl dále doložen Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Uhřetice jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2024, které bylo provedeno dne 30. 11. 2024. Inventarizační zpráva byla zpracována a sestavena dne 29. 1. 2025. Dle předložené Zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Byla předložena Kniha došlých faktur za období 9/2024, vedená v programu KEO4. V roce 2024 obec zaevidovala celkem 146 přijatých faktur pod č. 24-001-00001 - č. 24-001-00146. Ke kontrole byl vybrán vzorek přijatých faktur za měsíce březen - září 2024, nebyly zjištěny nedostatky. Vykázaný zůstatek neuhrazených faktur k 30. 9. 2024 ve výši 2 873,80 Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 321 - Dodavatelé, vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize k témuž datu. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena kniha došlých faktur za období 1-12/2024. Obec zaevidovala celkem 206 přijatých faktur. Vykázaný zůstatek neuhrazených faktur ke dni 31. 12. 2024 dle předložené knihy byl ve výši 150 193,91 Kč a souhlasil se stavem účtu 321 - Dodavatelé vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize k témuž dni. Ke kontrole byl vybrán vzorek přijatých faktur za měsíce říjen - prosinec 2024, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Byla předložena Kniha vydaných faktur za období 9/2024, vedená v programu KEO4. Obec vystavila v roce 2024 celkem 15 faktur pod č. 24-010 -00001 - č. 24-010 - 00015. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena kniha vydaných faktur za období 1-12/2024. Obec vystavila ke dni 31. 12. 2024 celkem 22 faktur. Vykázaný zůstatek neuhrazených faktur byl dle předložené knihy vydaných faktur ve výši 0,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 311 - Odběratelé v Rozvaze k témuž dni. Namátkovou kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 12. 2023, usnesením č. 80/Z9/2023 výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, a to ve výši měsíčních odměn: - starostka ve výši 29 500,00 Kč - místostarosta ve výši 16 000,00 Kč - zastupitel – předseda výboru ve výši 1 800,00 Kč - zastupitel – člen výboru ve výši 1 400,00 Kč - zastupitel bez dalších funkcí ve výši 1 200,00 Kč. Vyplácení odměn bylo schváleno od 1. 1. 2024. Byla provedena kontrola vyplacených odměn všem členům zastupitelstva za období leden – září 2024 na základě předložených mzdových listů os. č. : 1, 113, 64, 2, 42, 108 a 9.

Výše odměn byla stanovena v souladu s přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev“ k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích (obecních zřízeních), v platném znění a schváleným usnesením zastupitelstva obce. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Na jednání zastupitelstva dne 22. 12. 2023, usnesením č. 79/Z9/2023, zastupitelstvo vyslovalo souhlas se vznikem pracovního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce na pozici knihovnice, obsluhu traktoru a zapisování vodoměrů 2x ročně, včetně čištění kanálů 4x ročně a dále všem členům zastupitelstva na činnosti spojené s čištěním obce a sečením trávy v roce 2024.

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola vyplacených odměn všem členům zastupitelstva za období leden – prosinec 2024 na základě předložených mzdových listů os. č.: 1, 113, 64, 2, 42, 108 a 9.

Výše odměn byla stanovena v souladu s přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev“ k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích (obecních zřízeních), v platném znění a schváleným usnesením zastupitelstva obce. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

V roce 2024 (do 30. 9. 2024) bylo vystaveno 212 pokladních dokladů (č. 24-701-00001 až 24-701-00212). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě s podpisovými záznamy odpovědných osob. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc červenec až září 2024. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Ke dni 31. 12. 2024 obec vystavila 330 pokladních dokladů. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce říjen - prosinec 2024. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracováván programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 37 809,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2024 byl ve výši 7 505,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M za období 9/2024.

Při konečném přezkoumání byl předložen pokladní deník za období 12/2024. Ke dni 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek pokladní hotovosti ve výši 18 092,00 Kč a souhlasil se stavem analytického účtu 261 0100 - Pokladna v Hlavní knize a řádkem č. 6040 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k těmto dnům. Byla doložena výčetka platidel ke dni 31. 12. 2024.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 9/2024 v programu KEO4, ze dne 20. 10. 2024. Aktiva (netto) ve výši 44 676 417,91 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 48 927 051,68 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 805 230,19 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2024, okamžik sestavení 20. 2. 2025. Aktiva (netto) ve výši 44 376 531,87 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 48 875 559,76 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 775 073,07 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený ke dni 31. 12. 2024, okamžik sestavení dne 27. 2. 2025. Celkové příjmy byly vzhledem k upravenému rozpočtu plněny na

100,00 % a celkové výdaje na 60,14 %. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny.

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2024

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	3 763 900,00	4 084 439,42	4 084 439,42
Nedaňové příjmy	449 300,00	565 473,06	565 473,06
Kapitálové příjmy	0,00	20 000,00	20 000,00
Přijaté transfery	321 800,00	1 023 946,00	6 174 240,00
PŘÍJMY CELKEM	4 535 000,00	5 693 858,48	10 844 152,48
Konsolidace příjmů	250 000,00	250 000,00	5 400 294,00
Příjmy po konsolidaci	4 285 000,00	5 443 858,48	5 443 858,48
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	7 113 000,00	7 888 038,39	9 603 946,42
Kapitálové výdaje	1 027 000,00	1 049 843,42	1 025 766,72
VÝDAJE CELKEM	8 140 000,00	8 937 881,81	10 629 713,14
Konsolidace výdajů	250 000,00	250 000,00	5 400 294,00
Výdaje po konsolidaci	7 890 000,00	8 687 881,81	5 229 419,14
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-3 605 000,00	-3 244 023,33	214 439,34
FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12. 2024			
+/-8115		-214 439,34	
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.			
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld.,			
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.		-2 500 000,00	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.		2 500 000,00	
+/- 8901			
8xxx celkem		-214 439,34	

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 9/2024 programem KEO4, ze dne 20. 10. 2024. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 705 363,86 Kč a výnosy ve výši 3 480 214,49 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 774 850,63 Kč odpovídal výsledku hospodaření, který byl uveden v Rozvaze v části C., III. za období 9/2024.

Kontrolou výkazů bylo zjištěno, že byla proúčtována daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 120 460,00 Kč - na pol. 1122 (na straně příjmů) a na OdPa 6399 pol. 5365, doklad č. 24-020-00010.

Dále byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků k 30. 9. 2024 (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyly zjištěny rozdíly.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl kontrola předložen Výkaz zisku a

ztráty sestavený za období 12/2024, ze dne 20. 2. 2025. Náklady ve výši 5 297 109,94 Kč a výnosy ve výši 5 000 398,24 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 296 711,70 Kč odpovídal výsledku hospodaření, který byl uveden v Rozvaze v části C., III. za období 12/2024.

Darovací smlouvy Kontrole byla předložena Darovací smlouva ze dne 22. 3. 2024 uzavřená mezi obcí (na straně dárce) a Linkou bezpečí, z. s. (na straně obdarovaného). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 2 500,00 Kč na podporu činnosti spolku. Peněžní prostředky byly vyplaceny bezhotovostním převodem dne 22. 3. 2024, účtováno MD 572/D 231 OdPa 4352, pol. 5222. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec Uhřetice neposkytla, dle vyjádření starostky obce, v roce 2024 žádnou dotaci ani návratnou finanční výpomoc ve smyslu ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Uhřetice přijala v roce 2024 (do 30. 9. 2024) následující transfery:
pol. 4111 ve výši 63 500,00 Kč – jednalo se o dotaci na:
-volby do Evropského parlamentu – dotace ve výši 32 000,00 Kč, pod UZ 98348, která byla čerpána na OdPa 6117 ve výši 16 771,20 Kč následovně:
pol. 5021 ve výši 13 967,00 Kč - odměny členům OVK (5 členů) odměny ve výši 10 000,00 Kč, dále DoPP za kompletaci a roznos volebních lístků celkem ve výši 1 267,00 Kč, DoPP za úklid a přípravu volební místnosti ve výši 2 700,00 Kč.
Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.
pol. 5139 ve výši 364,20 Kč – nákup kancelářských potřeb (VPD č. 24-701-00171, faktura č. 24-001-00071)
pol. 5169 ve výši 1 040,00 Kč – praní ubrusů (VPD č. 24-701-00163)
pol. 5175 ve výši 1 400,00 Kč – nákup občerstvení a stravenky - á 116,00 Kč (faktura č. 24-001-00077, VDP č. 24-701-00175)

-volby do zastupitelstva kraje ve výši 31 500,00 Kč, pod UZ 98193, její čerpání bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce.

pol. 4112 ve výši 53 847,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 71 800,00 Kč

Kontrole bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství, identifikační číslo 129D672001010 ze dne 26. 4. 2024, Program: 12967 – Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků II, název akce: „*Uhřetice – restaurování kříže na hřbitově*“. Přiznaná neinvestiční dotace ve výši **145 646,00 Kč**. Realizace projektu – ukončení ke dni 29. 9. 2025, předložení ZVA do 30. 9. 2025.

Ke dni 30. 9. 2024 nebyla dotace připsána na účet obce. O dotaci bylo účtováno na podrozvahových účtech - doloženo dokladem č. 24-020-00019. Bude předmětem závěrečného přezkoumání.

Ke dni 31. 12. 2024 obec přijala účelově poskytnuté prostředky na těchto položkách (dále jen "pol"):

- **pol. 4111** v celkové výši **63 500,00 Kč**, z toho pod ÚZ:

ÚZ 98348 ve výši 32 000,00 Kč - *volby do Evropského parlamentu* - popsáno výše,

ÚZ 98 193 ve výši 31 500,00 Kč - *volby do krajských zastupitelstev*, výdaje čerpány v celkové výši 13 842,04 Kč na těchto položkách:

pol. 5021 ve výši 11 298,00 Kč - odměna členů VK ve výši 10 000,00 Kč, dále DoPP za kompletaci a roznos volebních lístků celkem ve výši 1 298,00 Kč
pol. 5139 ve výši 1 144,04 Kč - ověřeno na účetní doklad 24-001-125 ze dne 16. 9. 2024

pol. 5175 ve výši 1 400,00 Kč - drobné občerstvení členů VK. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- **pol. 4112** ve výši **71 800,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy
v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 71 800,00 Kč

- **pol. 4116** ve výši **145 646,00 Kč**, ÚZ 29032 - dotace popsána výše, čerpání dotace doloženo účetním dokladem č. 24-001-00154

- **pol. 4222** ve výši **493 000,00 Kč**, **ÚZ 0120** - investiční dotace (Ex post) z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci projektu: Obnova vodojemu pitné vody Uhřice u Kroměříže, čerpání dotace doloženo účetním dokladem č. 24-001-00078.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Pachtovní smlouva ze dne 15. 4. 2024 uzavřená mezi obcí (na straně propachtovatele) a fyzickou osobou AO (na straně pachtýře). Předmětem pachtu byl pozemek parcel. č. 1261/3 – ostatní plocha o výměře 740 m² v k. ú. Uhřice u Kroměříže, zapsaným na LV č. 10001 u KÚ pro Zlínský kraj. Pachtovné bylo sjednáno ve výši 1,00 Kč/rok. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1. 5. 2024 do 30. 4. 2029. Pachtovné bylo uhrazeno dne 25. 4. 2024, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 24-701-00114. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce od 15. 3. 2024 do 9. 4. 2024. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2024, usnesením č. 96/Z11/2024.

Kontrola byla předložena Pachtovní smlouva ze dne 30. 9. 2024 uzavřená mezi obcí (na straně propachtovatele) a fyzickou osobou NK (na straně pachtýře). Předmětem pachtu byl pozemek parcel. č. 1147 – ostatní plocha, o výměře 2 215 m² a pozemek parcel. č. 1183 – ostatní plocha o výměře 5 447 m², vše v k. ú. Uhřice u Kroměříže, zapsané na LV 10001 u KÚ pro Zlínský kraj. Pacht byl sjednán na dobu určitou od 1. 10. 2024 do 30. 9. 2034. Výše pachtovného byla sjednána za 1,00 Kč/rok – jednorázově dopředu. K 30. 9. 2024 nebylo pachtovné uhrazeno. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 3. 2024 do 9. 4. 2024. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2024, usnesením č. 94/Z11/2024.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Zastupitelstvo obce dne 11. 9. 2024, usnesením č. 122/Z14/2024 schválilo prodej pozemku parcel. č. 1381/2 – travní porost o výměře 74 m² za cenu ve výši 20 000,00 Kč. Dále bylo smluvně ujednáno, že kupující uhradí část souvisejících nákladů.

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 26. 8. 2024 do 11. 9. 2024

- ke dni 30. 9. 2024 nebyla uzavřena kupní smlouva.

Bude předmětem konečného přezkoumání hospodářství obce.

Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena Kupní smlouva ze dne 4. 11. 2024, uzavřená mezi obcí (na straně prodávající) a fyzickou osobou DK. Předmětem smlouvy byl prodej nově vzniklého pozemku par. č. 1381/2 - trvalý porost o výměře 74 m² v k.ú. Uhřice u Kroměříže. Sjednaná kupní cena ve výši 20 600,00 Kč (600,00 Kč za související náklady)

- vyznění o provedeném vkladu do KN, právní účinky vkladu ke dni 4. 11. 2024, zápis proveden dne 26. 11. 2024

- z majetku byl pozemek vyřazen dne 4. 11. 2024 v účetní ceně 714,10 Kč - ověřeno na vnitřní doklad č. 24-020-00027
 - kupní cena uhrazena dne 14. 11. 2024 - ověřeno na příjmový pokladní doklad č. 24-701-00277

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 6002H24/61 ze dne 16. 12. 2024, uzavřená mezi obcí (na straně nabyvatele) a ČR - Státním pozemkovým úřadem. Předmětem smlouvy byl bezúplatný převod pozemku parc. č. 1396/2 - orná půda o výměře 12 m² v k.ú. Uhřice u Kroměříže, v účetní hodnotě ve výši 453,30 Kč

- schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2024, usnesením č. 121/Z14/2024
 - vyznění o provedeném vkladu do KN, právní účinky vkladu ke dni 18. 12. 2024, zápis proveden dne 8. 1. 2025

- do majetku byl pozemek zařazen dne 18. 12. 2024 v hodnotě 453,30 Kč - ověřeno na vnitřní doklad č. 24-020-00031

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru Dle vyjádření starostky obce nebyla ke dni 31. 12. 2024 uzavřena smlouva tohoto typu.

Smlouvy o půjčce Dle vyjádření starostky obce nebyla ke dni 31. 12. 2024 uzavřena smlouva tohoto typu.

Smlouvy o věcných břemenech Obec do 31. 12. 2024 neuzavřela, dle vyjádření starostky obce, žádnou smlouvu o věcném břemenu.

Smlouvy zástavní Dle vyjádření starostky obce nebyla ke dni 31. 12. 2024 uzavřena smlouva tohoto typu.

Dokumentace k veřejným zakázkám Obec prováděla v kontrolovaném období výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na akci: „Uhřice – udržovací práce na místním vodojemu“. Administrací zadávacího řízení byla pověřena firma tenderzona s.r.o. Zlín, doloženo Objednávkou ze dne 9. 4. 2024. Kontrolou předložené dokumentace a „Zprávy o hodnocení a posouzení nabídek“ ze dne 6. 5. 2024 bylo zjištěno, že byly doloženy 3 nabídky. Stanoveno bylo hodnotící kritérium – dle nejnižší celkové nabídkové ceny včetně DPH v Kč. Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla vybrána nabídka firmy Stavební práce Kroupa s.r.o., která nabídla cenu 986 406,72 Kč vč. DPH. Bylo předloženo „Rozhodnutí o výběru dodavatele“ ze dne 6. 5. 2024. 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 14. 5. 2024, usnesením č. 104/Z12/2024 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.
Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27. 5. 2024. Dle předložené Smlouvy byl sjednán předmět díla (čl. III.) zahrnující stavební práce pod názvem „Uhřice – udržovací práce na místním vodojemu“. Ukončení díla bylo sjednáno nejpozději do 31. 10. 2024 (čl. IV.). Cena díla byla sjednána ve výši 986 406,72 Kč bez DPH (neplátce DPH, dle čl. V.).

Kontrola byly doloženy faktury týkající se uvedené akce:

Faktura č. z KDF 24-001-00078 ve výši 524 362,77 Kč (OdPa 2310 pol. 6121)

Faktura č. z KDF 24-001-00093 ve výši 462 043,95 Kč (OdPa 2310 pol. 6121)

Obě faktury účtovány prostřednictvím účtu 042 0013, celkem byla proúčtována částka ve výši 986 406,72 Kč (z toho oplocení ve výši 139 000,00 Kč a rekonstrukce vodojemu 847 406,72 Kč).

Doložen byl Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 10. 7. 2024 – předáno bylo provedené dílo za podmínek uvedených v předloženém protokolu, záruční doba byla stanovena do 10. 7. 2029.

Doložen byl účetní doklad č 24-020-00020 ze 30. 7. 2024, kterým byl proúčtován převod z 042 (vč. částky 20 000,00 Kč za administraci veřejné zakázky, viz níže) do majetku následovně:

-MD 021 0200/D 042 0013 ve výši 864 586,72 Kč – rekonstrukce vodojemu

-MD 021 0600/D 042 0013 ve výši 141 820,00 Kč – oplocení

Doloženy byly inventární karty:

Inv. č. 19 Budova vodojemu na p.č.st. 126 technické zhodnocení ve výši 864 586,72 Kč, datum pohybu 30. 7. 2024 do období 7/2024,

Inv. č. 2/2024 oplocení vodojemem zařazen ve výši 141 820,00 Kč, datum pohybu 30. 7. 2024 do období 7/2024.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec hradila související náklady s výše uvedenou akcí, a to 20 000,00 Kč firmě tenderzona s.r.o., dle Objednávky ze dne 9. 4. 2024 za zpracování zadávací dokumentace a organizace veřejné zakázky. Uhrazeno dne 3. 7. 2024 (výpis č. 84), účtováno MD 321/D 231 OdPa 2310 pol. 6121. Tato částka byla součástí technického zhodnocení vodojemu.

Předmětem kontroly bylo i zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele. Obec používala profil zadavatele www.profilzadavatele.cz, který je v době kontroly v insolvenční. Na tomto profilu dle prohlášení statutárního zástupce obce byla včas zveřejněna uzavřená smlouva o dílo. Bylo doloženo v průběhu kontroly "Potvrzením o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele" ze dne 31. 10. 2024. Obec založila nový profil zadavatele eveza.cz, kde byla v době kontroly včas zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně k výše uvedené zakázce a byla i zveřejněna smlouva o dílo.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 289/2023/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Uhřetice za rok 2023 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 1. 7. 2024. V informaci byla uvedena lhůta do 31. 12. 2024, ve které podá obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Do 30. 9. 2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Uhřetice (dne 20. 3., 9. 4., 14. 5., 19. 6., 11. 9. 2024). Při konečném přezkoumání hospodaření byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva ze dne 26. 11. a ze dne 19. 12. 2024. 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, v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Kontrola prověřila odstranění chyb a nedostatků dle Zprávy o plnění přijatých opatření, která byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 30. 12. 2024. Popis jednotlivých nedostatků a způsob jakým byly napraveny byl ověřen na jednotlivé účetní doklady. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Obec vykazovala ke dni 31. 12. 2024 dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč.

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**III. Při konečném 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**Méně závažné chyby a nedostatky:

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, ... **NAPRAVENO**

- Dodržování vyhl. č. 412/2021 Sb., v platném znění (*splněno dne: 31.12.2024*) - Dodržování příslušných OdPa a položek rozpočtové skladby.

Závažné chyby a 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. - IS SÚ 079 vykazuje částku 40.656 Kč, dle majetkové evidence SÚ 019 je hodnota opravek 26.796 Kč, rozdíl 13.860 Kč;

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

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.

U NAPRAVENO

- (*splněno dne: 31.12.2024*) - *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnického práva k nemovité věci ke dni podání návrhu na vklad do KN. Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo kontrolou ověřeno dodržování výše uvedeného ustanovení.*

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. **NAPRAVENO**

- (*splněno dne: 31.12.2024*) - *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.*

Přezkoumáním hospodaření za rok 2024 bylo ověřeno, že obec účtuje nákup majetku v souladu se zákonem o účetnictví a výše uvedené vyhlášky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřetice za rok 2024 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 Uhřetice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Uhřetice dne 22. 5. 2025.

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 zástupce obce Uhřetice o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Taťána Petrášová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Uhřetice

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