



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Uherčice

IČ: 43500081

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

čtvrtek 11. června 2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 17.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.06.2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Tomáš Zaplatílek - starosta obce

Jana Svetlá - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 11.6.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,88 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,38 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Úherčice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Úherčice dne čtvrtek 11. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
 kontrolor podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Úherčice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Tomáš Zaplatílek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o

přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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.

Tomáš Zaplatílek

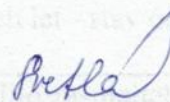
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Svetlá

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Úherčice dne čtvrtek 11. června 2020

Tomáš Zaplatílek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC ÚHERČICE

Úherčice 32, 538 03 Heřmanův Městec
IČ: 43500081 Tel.: 469 695 728
Email: OUUHERCICE@quick.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019 ve výši 2 415 800,00 Kč v příjmech a ve výdajích 3 515 000,00 Kč zveřejněn způsobem dle zákona (úřední deska a internetové stránky obce) ze dne 28.11.2018 do doby schválení rozpočtu 12.12.2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ZO schválilo dne 20.2.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne RO č. 2 - schválil starosta obce dne 20.3.2019, zveřejnění dne 5.4.2019 RO č. 3 - schválil starosta obce dne 15.5.2019, zveřejnění dne 10.6.2019 RO č. 4 - schválil starosta obce dne 10.9.2019, zveřejnění dne 10.9.2019 RO č. 5 - schválilo ZO dne 11.12.2019, zveřejnění dne 10.1.2020 rozpočtová opatření byla ověřena z internetových stránek obce povinně vztah k jinému rozpočtu na 4111, 4112, 4116, 4213 upraven výdaje celkem nepřekročeny
Schválený rozpočet	na rok 2019 ZO schválilo dne 12.12.2018 a to jako schodkový - výše příjmů 2 415 800,00 Kč, výdajů 3 554 000,00 Kč po schválení bylo zveřejněno v souladu se zákonem dne 11.1.2019 krytí schodkové rozpočtu z prostředků minulých let - stav účtu k 1.1.2019 ve výši 2 641 709,11 Kč
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 11. 2015. Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020 byl zveřejněn od 20. 3. 2017 zveřejněno stále.
Závěrečný účet	za rok 2018 zpracován v souladu se zákonem před projednáním v ZO byl zveřejněn ve dnech 1.5.2019 do doby schválení 15.5.2019 po schválení byl zveřejněn v souladu se zákonem dne 10.6.2019
Bankovní výpis	běžné účty vedené u ČS, a.s. č.ú. 1218909369/0800 ve výši zůstatku 1 942 586,48 Kč k 31.12.2019 u ČNB, a.s. č.ú. 94-11816531/0710 ve výši zůstatku 1 115 038,13 Kč k 31.12.2019 u Poštovní spořitelny č.ú. 274246841/0300 ve výši zůstatku 37 966,28 Kč k 31.12.2019 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové částce k 31.12.2019 - 3 095 590,89 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO
Faktura	za období 6-12/2019 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 12.12.2019 proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2019 zpráva o provedené inventarizace ze dne 31.1.2020

	okamžik zahájení a ukončení ve dnech 24.1. - 31.1.2019 kontrola dle výkazu rozvaha dle jednotlivých zůstatků
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 19-001-00001-137 dle evidence není proplacena FA v hodnotě 413 690,69 Kč - ověřeno inventarizací
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 19-002-00001-2
Odměňování členů zastupitelstva	počet členů zastupitelstva 7 počet obyvatel cca 145 neuvolněné funkce zastupitelů odměny schváleny ZO dne 12.12.2018 s účinností od 1.1.2019 v souladu s nařízením vlády kontrola provedena na mzdové listy zastupitelů za 1-12/2019
Pokladní doklad	za období 6/2019 v číselné řadě 1970100120 - 139
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2019 v číselné řadě 19-701-00231-247 ověřena pokladní hotovost ve výši 17 374,00 Kč na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 za období 6/2019 v číselné řadě 1970100120 - 139
Příloha rozvahy	k 31.12.2019
Rozvaha	k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 19-007-00002 ze dne 5.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 66 250,00 Kč č. 19-007-00003 ze dne 5.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 2 940,00 Kč oba předpisy zaúčtovány účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2019 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 20.5.2019 na úklid a přípravu volební místnosti DPP ze dne 15.5.2019 na roznos a kompletaci hlas.lístků DPP ze dne 23.5.2019 na přípravu volební místnosti, počítačovou techniku
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu ve výši 29 000,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána ve výši 16 141,00 Kč, vratka ve výši 12 859,00 Kč výdaje účtovány na 6117 dle jednotlivých výdajů kontrola účtování přijatého transferu na 374, zůstatek účtu k 31.12.2019 ve výši vratky
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva kupní ze dne 31.1.2019 na prodej pozemku par.č. 441/4 o výměře 42m2 za kupní cenu 4 200,00 Kč (100,00 Kč za 1m2) právní účinky vkladu vznikly dne 5.2.2019 doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 21.11. - 12.12.2018, ZO schválilo prodej dne 12.12.2018 vyřazení z majetkové a účetní evidence účetním dokladem č. 19-007-

	00007 ze dne 27.2.2019 ve výši 230,87 Kč . smlouva kupní ze dne 16.3.2019 na prodej pozemku par.č. 344/12 o výměře 23 m2 a 441/5 o výměře 54 m2 za kupní cenu ve výši 7 700,00 Kč právní účinky vkladu vznikly dne 20.3.2019 doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 21.1.2019 - 20.2.2019, ZO schválilo prodej dne 20.2.2019 vyřazeno dokladem č. 19-007-00008 ze dne 30.3.2019 ve výši účetní ceny 413,91 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o podrozvahové evidenci směrnice o opravných položkách směrnice o reálné hodnotě u majetku určeného k prodeji směrnice ke schvalování účetní závěrky směrnice k systému zpracování účetnictví podpisové vzory inventarizace majetku a závazků směrnice k finanční kontrole směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku směrnice pro časové rozlišování směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku směrnice k vedení pokladny
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, odměny pro neuvolněné členy, kompetence pro starostu ke schvalování rozpočtových opatření, prodej pozemku ze dne 20.2.2019 - schválení RO č. 1, prodej pozemku ze dne 15.5.2019 - schválení účetní závěrky obce, závěrečného účtu za rok 2018 ze dne 11.12.2019 - schválení RO č. 5
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2015 na místní poplatek za odpady OZV č. 3/2011 o místních poplatcích z toho poplatek pes, poplatek za užívání veřejného prostranství dle výkazu FIN 2 12 M byly za rok 2019 vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 30 970,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	za obec za rok 2018 ZO schválilo dne 15.5.2019 ke kontrole předán protokol ve zpracování v účetním programu KEO
Zápis finančního výboru	ze dne 3.4.2019 - projednání závěrečného účtu, účetní závěrky obce ze dne 26.11.2019 - projednání rozpočtu na rok 2020, střednědobý výhled na rok 2021-2024 ze dne 4.12.2019 - projednání ceny vodného na rok 2020, poplatek za odpady