



## **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 přezkouvání 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 právnickými 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 hospodaří 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**

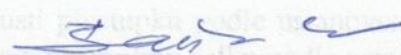
Dluh obce Úherčice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

#### **D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Úherčice dne čtvrtek 11. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková  
 .....  
 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, nebyl hospodařil 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 ručitelského 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:

| <b>Druh písemnosti</b>              | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                      | na rok 2019 ve výši 2 415 800,00 Kč v příjmech a ve výdajích 3 515 000,00 Kč<br>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<br>RO č. 2 - schválil starosta obce dne 20.3.2019, zveřejnění dne 5.4.2019<br>RO č. 3 - schválil starosta obce dne 15.5.2019, zveřejnění dne 10.6.2019<br>RO č. 4 - schválil starosta obce dne 10.9.2019, zveřejnění dne 10.9.2019<br>RO č. 5 - schválilo ZO dne 11.12.2019, zveřejnění dne 10.1.2020<br>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<br>ZO schválilo dne 12.12.2018 a to jako schodkový - výše příjmů 2 415 800,00 Kč, výdajů 3 554 000,00 Kč<br>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<br>zpracován v souladu se zákonem<br>před projednáním v ZO byl zveřejněn ve dnech 1.5.2019 do doby schválení 15.5.2019<br>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<br>u ČNB, a.s. č.ú. 94-11816531/0710 ve výši zůstatku 1 115 038,13 Kč k 31.12.2019<br>u Poštovní spořitelny č.ú. 274246841/0300 ve výši zůstatku 37 966,28 Kč k 31.12.2019<br>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvahy - 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<br>proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2019<br>zpráva o provedené inventarizaci ze dne 31.1.2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | okamžik zahájení a ukončení ve dnech 24.1. - 31.1.2019<br>kontrola dle výkazu rozvaha dle jednotlivých zůstatků                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Kniha došlých faktur                                     | vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 19-001-00001-137<br>dle evidence není proplacena FA v hodnotě 413 690,69 Kč - ověřeno inventarizací                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kniha odeslaných faktur                                  | na rok 2019<br>vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 19-002-00001-2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Odměňování členů zastupitelstva                          | počet členů zastupitelstva 7<br>počet obyvatel cca 145<br>neuvolněné funkce zastupitelů<br>odměny schváleny ZO dne 12.12.2018 s účinností od 1.1.2019 v souladu s nařízením vlády<br>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<br>ověřena pokladní hotovost ve výši 17 374,00 Kč na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261<br>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<br>č. 19-007-00003 ze dne 5.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 2 940,00 Kč<br>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<br>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<br>DPP ze dne 15.5.2019 na roznos a kompletaci hlas.lístků<br>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)<br>příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu ve výši 29 000,00 Kč<br>kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána ve výši 16 141,00 Kč, vratka ve výši 12 859,00 Kč<br>výdaje účtovány na 6117 dle jednotlivých výdajů<br>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)<br>právní účinky vkladu vznikly dne 5.2.2019<br>doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 21.11. - 12.12.2018, ZO schválilo prodej dne 12.12.2018<br>vyřazení z majetkové a účetní evidence účetním dokladem č. 19-007-                                                                       |

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