

## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Finanční odbor

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

### **obce Uhersko, IČ: 00274470**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 26. listopadu 2015 do 26. listopadu 2015 jako Dílčí přezkoumání  
od 11. února 2016 do 11. února 2016 jako Konečné 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 1.9.2015 dopisem a předáním pověření.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.11.2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.2.2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Slavík**
- kontroloři:
  - Miloslava Jílková, 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 1.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Milan Veber - starosta obce,**

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: [jan.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:jan.slavik@pardubickykraj.cz)

## **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 úkol ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 11.2.2016

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (závažnost: , překročení působnosti)*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou výkazu Fin 2-12M ke dni 31.12.2015 bylo zjištěno, že obec neupravila rozpočet v § 2143, pol. 6349 v částce 3.091,- Kč, kterou uhradila v měsíci květnu 2015.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (překročení působnosti)

**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 ..... 12,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- **Upozornění:** na dodržování nařízení vlády č. 564/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů  
- aktualizace platových výměrů zaměstnanců.

Uhersko, dne 11. února 2016



Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Slavík

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Uhersko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Milan Veber starosta obce

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení starosta obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, 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, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

**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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

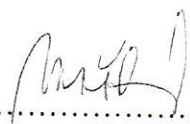
Milan Veber

.....  
starosta obce obce

  
.....  
podpis starosta obce

Bc. Kateřina Mašková

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Milan Veber

.....  
starosta obce obce

  
.....  
podpis starosta- obce

Obec Uhersko  
Uhersko 34, 53373  
ČO: 274470, DIČ: CZ00274470  
tel.: 466076121



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 24. 11. 2014 také v elektronické podobě.

### **Rozpočtová opatření**

- 1/2015 ZO 26. 3. 2015
- 2/2015 ZO 26. 3. 2015
- 3/2015 ZO 25. 6. 2015
- 4/2015 ZO 25. 6. 2015

### **Rozpočtový výhled**

- 2015 - 2017

### **Schválený rozpočet**

- ZO 11. 12. 2014

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- MŠ Uhersko stanovení závazného ukazatele rozpočtu - ze dne 14. 1. 2015
- MŠ Uhersko HV za rok 2014 - ZO 26. 3. 2015
- MŠ Uhersko účetní závěrka za rok 2014 - ZO 26. 3. 2015

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl spolu hospodařením zřízené PO zveřejněn na úřední desce od 2. 3. 2015 do 26. 3. 2015 zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2014 byla zveřejněna 26. 2. 2015, také v elektronické podobě. ZO 26. 3. 2015 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2014 bez výhrad.

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2015, 31.12.2015. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2015, 12/2015.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Ze dne 1. 6. 2006, 2. 1. 2007

### **Evidence poplatků**

- Předpisné seznamy byly předloženy ke kontrole.
- Předpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole.

### **Faktura**

- Přijaté faktury č. 1 - č. 107 včetně průvodek za období 01/2015 - 10/2015.
- Vydané faktury č 142015 - č. 192015 za období 07/2015 - 10/2015.

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupisy ke dni 31.12.2015
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 8.12.2015 + proškolení komise dne 9.12.2015
- Zpráva z fyzické inventury ze dne 27.1.2016

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměňování čl. ZO 07 - 12

**Pokladní doklad**

- Příjmové pokladní doklady č. KP 10/15 - č. KP 12/15 a výdajové pokladní doklady č. 94/15 - č. 147/15 za období 06/2015 - 10/2015.
- Příjmové pokladní doklady č. KP 15/15, 183/15, 312-314/15 a výdajové pokladní doklady č. 170/15-183/15 za období 12/2015

**Pokladní kniha (deník)**

- za období 08/2015 - 09/2015, 12/2015
- zůstatek ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 09/2015, 12/2015

**Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015

**Rozvaha**

- sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015

**Účetní doklad**

- č. 700008 - č. 700013 k vydaným fakturám, účetní doklady č. 200001 - č. 200107 k přijatým fakturám, č. 410701 - č. 411001 a č. 420801 - č. 421001 k pokladním dokladům za období 01/2015 - 10/2015

**Účtový rozvrh**

- za rok 2015

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31. 10. 2015, 31. 12. 2015

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Ze dne 30. 6. 2015, 31. 12. 2015

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Ze dne 30. 6. 2015

**Dohody o provedení práce**

- Ze dne 1. 9. 2015, 1. 8. 2015, 1. 6. 2015, 1. 5. 2015

**Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 1. 11. 2005 včetně platového výměru
- Dodatek č. 6 k pracovní smlouvě uzavřené dne 1.11.2005 ze dne 1.11.2014

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- KrÚ - POV neinvestiční dotace "Obecní úřad - oprava budovy - I.etapa" Kč 100.000,00

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

- Kupní smlouvy k prodeji pozemků uzavřené dne 4. 2. 2015, 4. 3. 2015 a 1. 7. 2015.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměry k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví - seznam účetních knih a forma jejich vedení, systém zpracování účetnictví, oběh účetních dokladů, směrnice o majetku, směrnice o účetní závěrce a uzavírání účetních knih, směrnice o inventarizaci majetku a závazků, ověřování finančních operací, podrozvahová evidence, směrnice časového rozlišení, směrnice o odpisech, směrnice o opravných položkách k pohledávkám, směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice o cestovních náhradách, podpisové vzory.



### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku kontroly MŠ Uhersko ze dne 30.12.2015 - kontrolní výbor obce

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO 11. 12. 2014, 26. 3. 2015, 25. 6. 2015, 24. 9. 2015, 10. 12. 2015

### **Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014**

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014

### **Finanční výbor**

- Zprávy finančního výboru ze dne 26. 3. 2015, 24. 9. 2015, 10. 12. 2015

### **OZV**

- OZV č. 1/2007 o místních poplatcích

### **Účetní závěrka obce za rok 2014**

- Účetní závěrka obce za rok 2014 - 26. 3. 2015

### **Zápisy z kontrolního výboru 2015**

- Zápisy z kontrolního výboru 2015 - ze dne 16. 9. 2015, 22. 6. 2015, 4. 3. 2015