



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



KUJMXOQ3EATK

SpZn.: S - JMK 80679/2023 OKP
Č.j.: JMK 74271/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce UHŘICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne od 7. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Uhřice
Uhřice 91, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor: Jana Burgerová
Mgr. Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ladislav Koutný - starosta**
Petra Župková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 25. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřice dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uzavřené dne 8. 8. 2023 poskytla obec Uhřice, JEDNOTĚ, spotřebnímu družstvu v Boskovicích dotaci ve výši 100.000,- Kč, a to d.č. 23-800-00131 ze dne 6. 9. 2023. Dle čl. 6 smlouvy předloží do 15. 1. 2024 příjemce dotace poskytovateli vyhodnocení využití přijaté dotace. **Kontrolou bylo zjištěno že obec Uhřice o poskytnuté dotaci neúčtovala jako krátkodobé poskytnuté záloze na transfery, a k 31. 12. 2023 neprovedla odhad nákladů na poskytnutou dotaci (572/389). Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**
- Smlouvou o dílo ze dne 1. 3. 2022 uzavřenou se zhotovitelem OSVČ Pavlem Pospíšilem (IČ: 66190754) na plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“ a jejím Dodatkem č. 1 ze dne 12. 9. 2022 byla sjednána cena díla ve výši 755.222,- Kč bez DPH a vč. DPH 15% (v částce 113 283,30 Kč) byla konečná cena sjednána ve výši 868.505,30 Kč. V rámci přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2022 bylo zjištěno (a popsáno do chyb a nedostatků uvedených ve zprávě za rok 2022), že obec Uhřice ze svého rozpočtu provedla úhradu ceny díla k výše uvedené smlouvě ve výši 913.818,72 Kč, což bylo o 45.313,42 Kč více, než bylo smlouvou sjednáno. Uvedený rozdíl 45.313,42 Kč vznikl tím, že faktury - daňové doklady byly v roce 2022 vystaveny s jinou sazbou DPH, a to 21% a nikoli 15% (viz nedostatek popsáný v odd. B tohoto zápisu). K uvedenému nedostatku bylo obcí v roce 2023 přijato pouze systémové nápravné opatření spočívající v budoucím plnění její povinnosti stanovené zákonem o finanční kontrole, avšak o vzniklé pohledávce spočívající ve vrácení neoprávněně vyplacených finančních

prostředků ve výši 45.313,42 Kč nebylo obcí účtováno a tyto finanční prostředky nebyly ke dni uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (ke dni 7. 9. 2023) vráceny do rozpočtu obce. **Uvedený postup je v rozporu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Porovnáním inventurního soupisu účtu 021 - Stavby byl zjištěn rozdíl (účet 021.200-budovy pro služby obyvatelstva, 021.600 - ostatní stavby) oproti stavu v účetnictví. Inventurní soupis sestavený k 31. 12. 2023 vykazuje celkovou hodnotu staveb ve výši 42.258.501,16 Kč (stav v účetnictví činí 42.240.545,16 Kč). Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u inventurního soupisu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, jelikož inventurní soupis sestavený k 31. 12. 2023 vykazuje majetek v hodnotě 3.579.432,30 (stav v účetnictví 3.695.378,30 Kč) a u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, kde inventurní soupis vykazuje majetek v hodnotě 1.863.670,21 Kč (stav v účetnictví 1.866.327,06 Kč). Inventurní soupisy výše uvedených účtů nelze tedy považovat za průkazný. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jelikož zemní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**
- Účetní jednotka nevyhotovila inventarizační zprávu za rok 2023, která by shrnula veškeré podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. **Tento postup není v souladu s § 2 písm. e) Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a vnitřní směrnici obce Uhřetice č. 5 "Inventarizace majetku a závazků" (článek IV. "Závěr inventarizace" bod 1 a 2).**
- V rámci inventarizace obce Uhřetice provedené ke dni 31. 12. 2023 byl kontrolní skupině předložen mj. inventurní soupis účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, který ke dni 31. 12. 2023 dle výkazu Rozvaha vykazuje zůstatek ve výši 1.016.637,- Kč. Tento stav nebyl inventurním soupisem prokázán. **Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.** Taktéž nebyl prokázán zůstatek na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi (6.593.175,- Kč) a účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (15.132.025,52 Kč).
- V roce 2023 obec realizovala nápravné opatření k nedostatku zjištěnému v roce 2022 a účetním dokladem č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023 provedla opravné účtování k účetnímu dokladu č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022. U tohoto opravného dokladu však bylo zjištěno, že účtování bylo na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi provedeno chybným účetním zápisem, neboť z tohoto účtu měla být odúčtována pohledávka pouze v částce 6.593.175,- Kč, avšak ve skutečnosti byla odúčtována v částce 7.593.175,- Kč. Tím na tomto účtu ke dni 31. 8. 2023 vznikl

záporný zůstatek v částce "mínus" 975.036,- Kč. **Správnost zůstatku tohoto účtu a ani tento opravný účetní doklad tak není prokázán obsahem jiného průkazného účetního záznamu tak, jak ukládá ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého je účetnictví průkazné, jsou-li průkazné všechny účetní záznamy.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dne 16. 8. 2021 uzavřela obec Uhřice Kupní smlouvu č. 038933 na dodávku dopravního automobilu za kupní cenu 1.698.000,- Kč bez DPH. Dne 13. 9. 2021 byla smlouva upravena Dodatkem č. 1, kterým se mění doba dodání zboží, ostatní ujednání zůstávají v platnosti. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Uhřice výše uvedené smlouvy nezveřejněny na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. V roce 2022 bylo k tomuto nedostatku přijato nápravné opatření spočívající v dodatečném uveřejnění kupní smlouvy a jejího dodatku na profilu zadavatele, což bylo obcí uskutečněno dne 22. 6. 2022 a kontrolou ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Obec k uvedenému nedostatku dále přijala systémové nápravné opatření v tom smyslu, že "bude zveřejňovat na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek" (viz Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022). Kontrola takto přijatého systémového nápravného opatření byla předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, v rámci které, byl zjištěn nedostatek obdobného rázu (viz oddíl A zprávy). Proto bylo v roce 2023 k nově popsanému nedostatku obcí přijato nové systémové nápravné opatření, podle kterého bude obec postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. **Jelikož v kontrolovaném období roku 2023 nebyla uzavřena smlouva obdobného charakteru (plnění veřejné zakázky v částce nad 500 000 Kč bez DPH), nevznikla obci Uhřice povinnost zveřejňování smluv o dílo podle zákona o zadávání veřejných zakázek). Napraveno.***
- *Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 je obcí Uhřice na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi evidována pohledávka ve výši 6.593.175,- Kč, o které obec v roce 2022 účtovala účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022 s účetním zápisem na stranu D účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi se souvztažným zápisem v záporné (mínusové) hodnotě na stranu D účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, a to jako o opravě chybného zaúčtování přijaté zálohy na investiční dotaci ve výši 6.593.175,- Kč, která byla obci poskytnuta na realizaci projektu "Uhřice - Rekonstrukce bytového domu" na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 298D223001447 ze dne*

6. 9. 2021 (poskytovatel: Ministerstvo financí ČR, dále jen "rozhodnutí"). Jelikož obec Uhřice uvedenou zálohu na investiční dotaci obdržela již v roce 2021 (o příjmu této zálohy bylo do rozpočtu obce účtováno účetními doklady č. 495 ze dne 26. 10. 2021, č. 525 ze dne 16. 11. 2021 a č. 560 ze dne 14. 12. 2021, vždy s účetním zápisem na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem chybně na stranu D účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi), nelze ji evidovat již jako pohledávku a proto nelze tento účetní záznam považovat za průkazný. Obsah tohoto účetního dokladu nebyl prokázán přímo porovnáním se skutečností ani obsahem jiných účetních záznamů, čímž nebylo respektováno ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nedostatek obdobného charakteru, který vznikl stejným výše uvedeným účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022, lze konstatovat také v zaúčtování a evidenci této částky 6.593.175,- Kč coby přijaté zálohy na transfery (mínusem na stranu D účtu SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery), neboť k datu vytvoření tohoto účetního dokladu byla tato záloha na dotaci na základě Finančního vypořádání dotací na akce v rámci programového financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací ze dne 7. 3. 2022 (uskutečněná k výše uvedenému rozhodnutí) již vypořádána. K uvedenému nedostatku přijala obec v roce 2023 systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Dalším krokem ze strany obce k provedení nápravy tohoto nedostatku bylo provedení opravného účtování k účetnímu dokladu č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022, což bylo uskutečněno účetním dokladem č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023 a ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2023. U tohoto dokladu však bylo zjištěno, že opravné účtování na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi bylo provedeno chybným účetním zápisem, neboť z tohoto účtu měla být odúčtována pohledávka pouze v částce 6.593.175,- Kč, avšak ve skutečnosti byla odúčtována v částce 7.593.175,- Kč, čímž ke dni 31. 8. 2023 na tomto účtu vznikl záporný zůstatek v částce "mínus" 975.036,- Kč. Správnost zůstatku tohoto účtu tak není prokázána obsahem jiného průkazného účetního záznamu, a proto nelze výše uvedený nedostatek spočívající v neprůkaznosti účetnictví považovat za napravený (viz popis nově vzniklého nedostatku v oddíle A zápisu). **Účetním dokladem č. 23-090-00030 ze dne 1. 12. 2023 byla z účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi odúčtována částka ve výši 6.593.175,- Kč. Stav účtu 346 k 31. 12. 2023 vykazoval nulový zůstatek. Napraveno.**

- V rámci inventarizace obce Uhřice provedené ke dni 31. 12. 2022 byl kontrolní skupině předložen mj. inventurní soupis účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, který ke dni 31. 12. 2022 dle výkazu Rozvaha vykazuje zůstatek ve výši 7.628.691,- Kč.
- Na tomto účtu je však nadále evidována:
- záloha na investiční dotaci ve výši 6.593.175 Kč, která byla obci poskytnuta ze státního rozpočtu na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 298D223001447 ze dne 6. 9. 2021 (poskytovatel: Ministerstvo financí ČR) na realizaci projektu "Uhřice - Rekonstrukce bytového domu" (záloha byla do rozpočtu obce přijata v roce 2021, na účet SU 374 byla zaúčtována účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022). K této záloze na dotaci bylo jejímu poskytovateli již předloženo Finanční vypořádání dotací na akce v rámci programového financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací ze dne 7. 3. 2022. záloha na investiční dotaci ve výši 300.000,- Kč, která byla obci poskytnuta prostřednictvím Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMKO69418/21/OKH ze dne 15. 4. 2021, a to na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Uhřice“ (o přijetí dotace

bylo účtováno účetním dokladem č. 22-800-00081 ze dne 20. 6. 2022). Rovněž i k této dotaci bylo v rámci konečného přezkoumání kontrolní skupině předloženo Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 7. 2022. V obou těchto případech mělo dojít k odúčtování těchto záloh z evidence vedené na účtu 374. Dle výše uvedeného účetní jednotka při inventarizaci majetku nezjistila skutečné stavy tak, jak je uvedeno v § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Nedostatek obdobného rázu lze shledat např. u účtu 388 - Dohadné účty aktivní, který ke dni 31. 12. 2022 dle výkazu Rozvaha vykazuje zůstatek ve výši 0,- Kč, avšak správně by zde měla být evidována např. dohadná položka k neinvestiční dotaci ve výši 250.000,- Kč, kterou obec obdržela a rovněž i čerpala v roce 2022, a to v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076538/22/ORR ze dne 5. 9. 2022 na realizaci projektu: „Oprava střechy budovy OÚ“, a která bude obcí a poskytovatelem dotace vypořádána až v roce 2023. K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude při provádění inventarizace postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Dalším krokem ze strany obce k provedení nápravy tohoto nedostatku bylo provedení opravného účtování spočívajícím v odúčtování obou výše uvedených záloh na dotace ve výši 6.593.175,- Kč a ve výši 300.000 Kč, což bylo uskutečněno účetním dokladem č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023 a ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2023. Pokud jde o opravu chybného účtování o čerpání investiční dotace na pořízení dopravního automobilu ve výši 300.000,- Kč, kterou obec obdržela a čerpala v roce 2022, tato nebyla na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účtována. **Stav účtu 403 vykazoval k 31. 12. 2023 hodnotu 15.132.025,52 Kč, jenž nebyl inventurním soupisem prokázán (viz. popis chyby v odd. "A" zprávy Přijaté opatření nelze považovat za plněné, jelikož provádění inventarizace nebylo v souladu se zákonem o účetnictví. Nenapraveno.**

- V rámci inventarizace obce Uhřice provedené ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že inventarizační položku 403 -Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, která dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek ve výši 8.624.685,72 Kč, nelze považovat za průkaznou, neboť správnost zůstatku tohoto účtu není prokázána obsahem jiného průkazného účetního záznamu tak, jak ukládá ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého je účetnictví průkazné, jsou-li průkazné všechny účetní záznamy. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude obec při provádění inventarizace postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření byla předmětem kontroly inventarizace obce Uhřice za rok 2023, kdy inventurní soupisy účtů 021, 022 a 028 nelze považovat za průkazné účetní záznamy (viz. popis chyby v odd. "A" zprávy). Nenapraveno.**
- Účetní jednotka obdržela v roce 2021 z Ministerstva financí ČR dotační prostředky celkem ve výši 6.593.175,- Kč na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Obec Uhřice - Rekonstrukce bytového domu ze dne 6. 9. 2021. Tyto přijaté dotační prostředky byly nesprávně zaúčtovány na stranu DAL účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (ÚZ 98850 účetní doklady č. 495 ze dne 26. 10. 2021, č. 525 ze dne 16. 11. 2021 a č. 560 ze dne 14. 12. 2022). Projekt nebyl v roce 2021 ukončen a dle předloženého výše uvedeného rozhodnutí o

poskytnutí dotace je realizace akce stanovená poskytovatelem s datem ukončení 31. 12. 2021 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce s datem 30. 6. 2022. Protože povinnost vypořádání projektu je nejpozději do 30. 6. 2022, účtuje příjemce o přijetí zálohy na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Nebyly dodrženy postupy účtování transferů s povinností vypořádání v souladu s Českým účetním standardem pro vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery bod 5.3. **V roce 2022 bylo obcí k nedostatku přijato nápravné opatření spočívající v opravném účtování, což bylo provedeno účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022, avšak s chybným účetním zápisem, a to na stranu DAL účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi se souvztažným zápisem v záporné (mínusové) hodnotě na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Proto i v roce 2023 přijala obec nové systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Jeho plnění bylo možné ověřit v kontrolovaném období leden - srpen r. 2023, a to u smlouvy obdobného charakteru, tj. u Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083831/23/ORR ze dne 14. 7. 2023 (přijetí investiční dotace na financování: "Modernizace veřejného osvětlení"), kde nedostatek tohoto rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.**

- Na základě rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na akci "Sanační práce na objektu bývalé budovy MŠ, Uhřice" byla uzavřena dne 23. 8. 2021 mezi obcí Uhřice a zhotovitelem díla f. MOPED s.r.o. Smlouva o dílo. Cena díla byla stanovena ve výši 580.703,- Kč bez DPH, kdy podkladem pro stanovení ceny byl zhotovitelem oceněný položkový rozpočet - příloha č. 4 zadávací dokumentace. Kontrolou bylo zjištěno, že Smlouva o dílo ze dne 23. 8. 2021 byla zveřejněna na profilu zadavatele až 12. 10. 2021, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek. **K tomuto nedostatku bylo v roce 2022 obcí přijato systémové nápravné opatření v tom smyslu, že "bude zveřejňovat na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek" (viz. o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022). Kontrola takto přijatého systémového nápravného opatření byla předmětem kontroly v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, kdy byl zjištěn nedostatek obdobného rázu (viz popis nedostatku v oddíle A zprávy za rok 2022). Proto bylo k nově popsanému nedostatku obcí v roce 2023 přijato nové systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Jelikož v kontrolovaném období r. 2023 nebyla uzavřena smlouva obdobného charakteru (plnění veřejné zakázky v částce nad 500 000 Kč bez DPH), nevznikla obci povinnost zveřejňování smluv o dílo podle zákona. Napraveno.**
- V roce 2022 obec Uhřice uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076538/22/ORR ze dne 5. 9. 2022, jejímž prostřednictvím obdržela neinvestiční dotaci ve výši 250.000,- Kč na realizaci projektu: „Oprava střechy budovy OÚ“. Jelikož je příjemce dotace dle čl. IV. odst. 15 smlouvy povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2023 finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy, bylo o přijetí dotace v roce 2022 účtováno jako o krátkodobé přijaté záloze na transfer (účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účetním dokladem č. 22-800-00117 ze dne

13. 9. 2022). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo kontrolní skupině k uvedené dotační smlouvě předloženo Finanční vypořádání dotace ze dne 8. 12. 2022. K tomu bylo zjištěno, že ačkoliv obec Uhřice závěrečné vyhodnocení akce vč. dokumentu Finančního vypořádání dotace v tomto termínu poskytovateli dotace předložila, výše uvedenou zálohu na dotaci ke dni 31. 12. 2022 nadále eviduje na SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Obec však ke dni 31. 12. 2022 neúčtovala o dohadné položce ve stejné výši dotace na účtu 388 - Dohadné účty aktivní, který dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek 0,- Kč. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703 - Transfery bod 5.3.4 písm. a), kde je mimo jiné uvedeno, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. uvedeného standardu v ostatních případech, než je uvedeno v jeho bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude při vyúčtování transferů postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Dalším krokem ze strany obce k provedení nápravy tohoto nedostatku bylo provedení opravného účtování spočívajícím v odúčtování výše uvedené zálohy z účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, což bylo uskutečněno účetním dokladem č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023. V roce 2023 obdržela mj. dotaci z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083831/23/ORR ze dne 14. 7. 2023 ve výši 275.000,- Kč, kterou d.č. 23-090-00013 ze dne 1. 12. 2023 poskytovateli vyúčtovala. Napraveno.**

- Rozpočet obce Uhřice na rok 2022, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 22. 12. 2021, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2022 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu 5512 (požární ochrana - dobrovolná část) schválen v částce 1.395.000,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce bez omezení (schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 1. 2017, usn. 3/17) byl starostou obce ke dni 31. 8. 2022 rozpočet upraven celkem 7 rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Uhřice na tomto paragrafu 5512 (položce 6123 - dopravní prostředky) uskutečnila v měsíci červnu (období od 9. 6. 2022 do 24. 6. 2022) výdaje v celkové výši 2.107.730,- Kč (např. d.č. 22-801-00014 ze dne 22. 6. 2022 výdaj z rozpočtu obce spojený s pořízením dopravního automobilu pro JSDH, a to v celkové výši 2.054.580,- Kč), avšak úprava výše uvedeného paragrafu 5512 (jeho navýšení o 802.800,- Kč) byla provedena až rozpočtovým opatřením č. 5 ze dne 27. 6. 2022, čili až po provedení uvedených výdajů. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo možné ověřit již v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, a to kontrolou rozpočtových opatření za zbývající část roku 2022, např. rozpočtového opatření č. 8/2022 ze dne 12. 9. 2022, kde nedostatek tohoto rázu nebyl**

zjištěn. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo rovněž předmětem kontroly úpravy rozpočtu obce Uhřice za rok 2023, což bylo přezkoumávajícím orgánem realizováno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2023, a to kontrolou např. rozpočtového opatření č. 6/2023 schváleného dne 17. 7. 2023. Obec v tomto případě již postupovala v souladu se zákonem. Napraveno.

- Dne 19. 7. 2022 uzavřela obec Uhřice Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 02A.0517-00174, VVN-14330025330/174 včetně Dodatku č. 1 ze dne 22. 8. 2022 s akciovými společnostmi ČEPS, a.s., Praha 10 a EG.D, a.s., Brno - Černá Pole jako oprávněnými vstupovat a vjíždět na pozemky obce parc. č. 1935/20, 1935/30 a 1935/32 v k. ú. Velké Opatovice a provádět na nich práce zajišťující spolehlivé provozování zařízení přenosové, resp. distribuční soustavy. Ve výše uvedené smlouvě se oprávněný - ČEPS, a.s., Praha 10 zavazuje zaplatit povinnému - obci Uhřice za zřízení věcných břemen podle této smlouvy jednorázovou náhradu ve výši 38.617,- Kč. Smluvní strany se dohodly, že náhrada za zřízení věcných břemen podle této smlouvy bude oprávněnými uhrazena do třiceti dnů ode dne doručení vyrozumění katastrálního úřadu o provedení vkladu věcných břemen, a to na bankovní účet povinného, případně poštovní poukázkou k rukám povinného. Vklad práva byl proveden dne 20. 9. 2022, a to s právními účinky vkladu k 29. 8. 2022. V roce 2022 (ke dni 31. 12. 2022) nebyly v účetnictví obce vyhotoveny účetní zápisy týkající se pohledávky obce vůči akciové společnosti ČEPS, a.s., Praha 10. Tento postup není v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Současně obec provedla opravné účtování o pohledávce a o její úhradě, což bylo uskutečněno účetním dokladem č. 23-800-00021 ze dne 10. 2. 2023. Uvedený nedostatek tak lze považovat za napravený. Napraveno.**
- Podle čl. 4 odst. 1 Smlouvy o dílo ze dne 1. 3. 2022, uzavřené se zhotovitelem OSVČ Pavlem Pospíšilem (IČ: 66190754) na plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“, realizované na budově bývalé MŠ (dále jen "smlouva"), byla cena díla původně sjednána ve výši 910.610,- Kč bez DPH, přičemž sazba DPH byla touto smlouvou ujednána ve výši 15 %, kdy pak celková cena díla vč. DPH činila částku 1.047.201,50 Kč. Z důvodu méněprací byl k uvedené smlouvě uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 12. 9. 2022, kterým byla cena díla snížena na částku 755.222,- Kč bez DPH a konečná cena díla vč. DPH 15% tak byla nově smluvně ujednána ve výši 868.505,30 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Uhřice ze svého rozpočtu provedla úhradu ceny díla v celkové výši 913.818,72 Kč vč. DPH, což je o 45.313,42 Kč více, než bylo uvedenou smlouvou sjednáno. Úhrada ceny díla byla z rozpočtu obce uskutečněna na základě přijaté Faktury - daňového dokladu č. 2022/01 ze dne 11. 4. 2022 a na základě přijaté Faktury - daňového dokladu č. 2022/03 ze dne 27. 6. 2022, účetním dokladem č. 22-800-00044 ze dne 12. 4. 2022 v částce 302.730,- Kč a dále účetním dokladem č. 22-800-00086 ze dne 28. 6. 2022 v částce 611.088,72 Kč. Dále bylo zjištěno, že rozdíl 45.313,42 Kč vznikl tím, že oba daňové doklady byly vystaveny sice ve sjednané výši ceny díla bez DPH, avšak k této byla připočtena vyšší sazba DPH, a to 21% a nikoli 15%, což je v rozporu s ustanovením čl. 4 uvedené smlouvy o dílo. Vyfakturovaná a skutečně uhrazená cena díla tedy neodpovídá ceně sjednané smlouvou o dílo, což mělo být odpovědnými osobami prověřeno v rámci schvalovacích procesů prováděných před uskutečněním těchto rozpočtových výdajů (v

rámci předběžné řídicí kontroly). Podle § 26 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, se pro zaměření předběžné kontroly prováděné v rámci řídicí kontroly coby finanční kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy použije ustanovení § 11 odst. 1 uvedeného zákona (upravující veřejnosprávní kontrolu) a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a) uvedeného zákona. Obec Uhřice postupovala v rozporu s § 6 odst. 2 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, podle kterého se při výkonu finanční kontroly uplatňují jako kontrolní postupy mj. a) schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v budoucím plnění její povinnosti stanovené výše uvedeným ustanovením zákona o finanční kontrole. Plnění takto přijatého systémového nápravného opatření bylo ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Lze proto konstatovat, že výše uvedené systémové nápravné opatření je obcí plněno. K úplné nápravě výše uvedeného nedostatku však pouze systémové nápravné opatření není dostačující, neboť neoprávněně vyplacené finančních prostředky ve výši 45.313,42 Kč je nutné vrátit zpět do rozpočtu obce, což obcí nebylo ke dni uskutečnění dílčího přezkoumání za rok 2023 (ke dni 7. 9. 2023) učiněno (viz. nově popsany nedostatek v oddíle A zápisu). Napraveno.**

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMKO69418/21/OKH ze dne 15. 4. 2021 a jejího Dodatku č. 1 ze dne 16. 3. 2022 obdržela obec Uhřice (na straně příjemce) investiční dotaci na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Uhřice“ (dále jen "smlouva"). Jelikož je dle čl. IV. odst. 15 smlouvy a jejího Dodatku č. 1 příjemce povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 7. 2022 finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy, bylo o přijetí dotace v roce 2022 účtováno jako o krátkodobé přijaté záloze na transfer (účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účetní doklad č. 22-800-00081 ze dne 22. 6. 2022). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo kontrolní skupině k uvedené dotační smlouvě předloženo Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 7. 2022. Na jeho základě bylo kontrolní skupinou zjištěno, že obec Uhřice ke dni 31. 12. 2022 neúčtovala o vyúčtování výše uvedené zálohy na dotaci a uvedená částka 300.000,- Kč je k tomuto dni nadále evidována na SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703 - Transfery bod 5.3.3, kde je mimo jiné uvedeno, že v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, o zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude obec při vyúčtování transferů postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Dalším krokem ze strany obce k provedení nápravy tohoto nedostatku bylo provedení opravného účtování spočívajícím v odúčtování výše uvedené zálohy z účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, což bylo uskutečněno účetním dokladem č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023 a ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2023. Rovněž i zůstatek výše uvedeného účtu, který dle výkazu Rozvaha vykazuje ke dni 31. 8. 2023 částku 363.600,- Kč, je prokázán jinými záznamy, a to např. Smlouvou o**

poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK082692/23/ORR ze dne 14. 7. 2023 (dotace ve výši 50.000,- Kč) a dále Smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083831/23/ORR ze dne 14. 7. 2023 (dotace ve výši 275.000,- Kč). Napraveno.

- **Obec Uhřice uzavřela dne 16. 8. 2021 Kupní smlouvu č. 038933 na dodávku dopravního automobilu za kupní cenu 1.698.000,- Kč bez DPH. K této smlouvě byl dne 13. 9. 2021 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění doba dodání zboží, ostatní ujednání zůstávají v platnosti. Výše uvedená smlouva vč. jejího dodatku byla na profilu zadavatele uveřejněna až dne 22. 6. 2022, tedy v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn také u dalších smluv, jako např. u Smlouvy o dílo ze dne 1. 3. 2022, jejímž předmětem je plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“ (budova MŠ, zhotovitel: Pavel Pospíšil, IČ: 66190754). Cena díla byla dle čl. 4 uvedené smlouvy sjednána ve výši 910.610,- Kč bez DPH. I v tomto případě byla smlouva na profilu zadavatele uveřejněna až dne 22. 6. 2022. Dále pak u jiné smlouvy - Smlouvy o dílo ze dne 17. 11. 2021, jejímž předmětem je "Přestavba objektu mateřské školy v Uhřicích na obecní dům" (zhotovitel: Hroší stavby Morava a.s.), ke které byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 23. 5. 2022 a který byl na profilu zadavatele uveřejněn až dne 19. 9. 2022. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Jelikož v kontrolovaném období r. 2023 nebyla uzavřena smlouva obdobného charakteru (plnění veřejné zakázky v částce nad 500 000 Kč bez DPH), nevznikla obci povinnost zveřejnění smluv o dílo podle zákona o zadávání veřejných zakázek. Napraveno.****

- **Kontrolou Závěrečného účtu obce Uhřice za rok 2021, schváleného zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Závěrečný účet zcela postrádá např. údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby nebo údaje o přijatých a poskytnutých transferech a příspěvcích do rozpočtu obce a z rozpočtu obce. Chybí zde např. informace o přijatém investičním transferu ze státního rozpočtu a jeho vypořádání na rekonstrukci budovy bývalé MŠ na obecní byty v celkové výši 6.593.175,- Kč. Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého jsou podle odst. 2 v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob, a dále podle odst. 3 je součástí závěrečného účtu vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření byla předmětem kontroly závěrečného účtu obce Uhřice za rok 2022, což bylo uskutečněno v rámci přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2023. Nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.****

- *Obec Uhřice uzavřela se zhotovitelem OSVČ Pavlem Pospíšilem (IČ: 66190754) Smlouvu o dílo ze dne 1. 3. 2022, jejímž předmětem je plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“, realizované na budově bývalé MŠ (dále jen "smlouva"). Cena díla byla dle čl. 4 odst. 1 uvedené smlouvy sjednána ve výši 910.610,- Kč bez DPH (celkem 1.047.201,50 Kč vč. DPH 15%). K uvedené smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 12. 9. 2022 (dále jen "dodatek"), jímž byla z důvodu méněprací celková cena díla snížena na částku 755.222,- Kč bez DPH (celkem 868.505,30 Kč vč. DPH 15%). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou profilu zadavatele zjištěno, že obec Uhřice výše uvedený dodatek k datu jeho konání (tj. ke dni 23. 5. 2023) nezveřejnila na profilu zadavatele. Bylo postupováno v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, včetně všech jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Dalším krokem ze strany obce k provedení nápravy tohoto nedostatku bylo ověření stavu svého profilu zadavatele, čímž bylo obcí po jejím přihlášení se do profilu zjištěno, že uvedený dodatek obec sice na profil zadavatele vložila (vloženo s datem 13. 9. 2022), avšak z důvodu chybného nastavení v profilu nebyl tento dodatek zpřístupněn pro veřejné nahlížení. Tento stav byl obcí dne 2. 6. 2023 napraven, což bylo kontrolní skupinou ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Jelikož v kontrolovaném období r. 2023 nebyla uzavřena smlouva obdobného charakteru (plnění veřejné zakázky v částce nad 500 000 Kč nez DPH), nevznikla obci povinnost zveřejňování smluv o dílo podle zákona o zadávání veřejných zakázek. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Smlouvou o dílo ze dne 1. 3. 2022 uzavřenou se zhotovitelem OSVČ Pavlem Pospíšilem (IČ: 66190754) na plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“ a jejím Dodatkem č. 1 ze dne 12. 9. 2022 byla sjednána cena díla ve výši 755.222,- Kč bez DPH a vč. DPH 15% (v částce 113 283,30 Kč) byla konečná cena sjednána ve výši 868.505,30 Kč. V rámci přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok roce 2022 bylo zjištěno (a popsáno do chyb a nedostatků uvedených ve zprávě za rok 2022), že obec Uhřice ze svého rozpočtu provedla úhradu ceny díla k výše uvedené smlouvě ve výši 913.818,72 Kč, což bylo o 45.313,42 Kč více, než bylo smlouvou sjednáno. Uvedený rozdíl 45.313,42 Kč vznikl tím, že faktury - daňové doklady byly v roce 2022 vystaveny s jinou sazbou DPH, a to 21% a nikoli 15% (viz nedostatek popsáný v odd. B tohoto zápisu). K uvedenému nedostatku bylo obcí v roce 2023 přijato pouze systémové nápravné opatření spočívající v budoucím plnění její povinnosti stanovené zákonem o finanční kontrole, avšak o vzniklé pohledávce spočívající ve vrácení neoprávněně vyplacených finančních prostředků ve výši 45.313,42 Kč nebylo obcí účtováno a tyto finanční prostředky nebyly ke dni uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (ke dni 7. 9. 2023) vráceny do rozpočtu obce. Uvedený postup je v rozporu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,*

podle kterého Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **D.č. 23-800-00158 ze dne 24. 10. 2023 byl příjem ve výši 45.313,- Kč na účet obce zaúčtován. Napraveno.**

- V roce 2023 obec realizovala nápravné opatření k nedostatku zjištěnému v roce 2022 a účetním dokladem č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023 provedla opravné účtování k účetnímu dokladu č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022. U tohoto opravného dokladu však bylo zjištěno, že účtování bylo na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi provedeno chybným účetním zápisem, neboť z tohoto účtu měla být odúčtována pohledávka pouze v částce 6.593.175,- Kč, avšak ve skutečnosti byla odúčtována v částce 7.593.175,- Kč. Tím na tomto účtu ke dni 31. 8. 2023 vznikl záporný zůstatek v částce "minus" 975.036,- Kč. Správnost zůstatku tohoto účtu a ani tento opravný účetní doklad tak není prokázán obsahem jiného průkazného účetního záznamu tak, jak ukládá ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého je účetnictví průkazné, jsou-li průkazné všechny účetní záznamy. **Účetním dokladem č. 23-090-00030 ze dne 1. 12. 2023 byla pohledávka odúčtována. Stav účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi k 31. 12. 2023 vykazoval nulový zůstatek. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřetice za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační zpráva nebyla vyhotovena.
- Územní celek neúčtoval o poskytnuté záloze na transfery.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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

- Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 79,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Podíl pohledávek na rozpočtu obce Uhřice ve výši 79,03% vznikl chybným účtováním na účtu 348 - pohledávky vybranými místními vládními institucemi ve výši 6.593.175,- Kč. Jedná se o dotaci ve výši 6.593.175 Kč, která byla obci poskytnuta ze státního rozpočtu na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 298D223001447 ze dne 6. 9. 2021 (poskytovatel: Ministerstvo financí ČR) na realizaci projektu "Uhřice - Rekonstrukce bytového domu" (záloha byla do rozpočtu obce přijata v roce 2021, na účet SU 374 byla zaučtována účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022). K této záloze na dotaci bylo jejímu poskytovateli již předloženo Finanční vypořádání dotací na akce v rámci programového financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací ze dne 7. 3. 2022.

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Uhřice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 20. května 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta - od 17. 10. 2022 obce Uhřice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Uhřice na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023 a 11/2023
- Schválený rozpočet obce Uhřice na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Uhřice na rok 2023 - 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Uhřice na rok 2023 - 2025
- Návrh Závěrečného účtu obce Uhřice za rok 2022
- Závěrečný účet obce Uhřice za rok 2022
- Bankovní výpis č. 128/2023 ze dne 30. 8. 2023 (Fio banka)
- Bankovní výpis č. 17 ze dne 31. 8. 2023 (ČNB)
- Inventurní karta majetku č. SHM_105 ze dne 1. 6. 2022 (Dopravní automobil zn. IVECO)
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2023 (účet 403, 374, 346, 348)
- Plán inventur pro rok 2023 - obec Uhřice
- Inventurní soupisy účtů 021, 022, 028
- Mzdové listy členů výborů zastupitelstva z řad občanů za rok 2023 (os. č. 3 a 4)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Uhřice za rok 2023 vč. Rekapitulace mezd za měsíc květen 2023 a Bankovního výpisu č. 85/2023 ze dne 9. 6. 2023
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2023 (d.č. 23-7000-00144 - d.č. 23-700-00159)
- Pokladní deník 2023
- Účetní doklad č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023 (opravný doklad k účetnímu dokladu č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31. 12. 2022 vč. Mzdového listu za období leden - srpen 2023 - os. č. 6 (správce Kulturního domu)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 1. 3. 2023 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřice na poskytování sociálních služeb ze dne 21. 6. 2022 - příjemce: Diecézní charita Brno, Oblastní charita Blansko), vč. účetního dokladu č. 23-090-00003 ze dne 1. 3. 2023
- Žádost ze dne 24. 1. 2023 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřice dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ze dne 8. 8. 2023, žadatel: příjemce: JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 8. 12. 2022 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076538/22/ORR ze dne 5. 9. 2022 - neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Oprava střechy budovy OÚ“), vč. účetního dokladu č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK082692/23/ORR ze dne 14. 7. 2023 (neinvestiční dotace na financování: "Zachování prodejny Uhřice"), vč. účetního dokladu č. 23-8000-00113 ze dne 27. 7. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083831/23/ORR ze dne 14. 7. 2023 (investiční dotace na financování: "Modernizace veřejného osvětlení"), vč. účetního dokladu č. 23-8000-00109 ze dne 27. 7. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMKO69418/21/OKH ze dne 15. 4. 2021, vč. Dodatku č. 1 ze dne 16. 3. 2022 (investiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Uhřice“), vč. účetního dokladu č. 23-090-00010 ze dne 1. 7. 2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřice dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ze dne 8. 8. 2023, d.č. 23-800-00131 ze dne 6. 9. 2023 (příjemce: JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Nájemní smlouva o nájmu bytu ze dne 16. 5. 2023 vč. Evidenčního listu pro výpočet nájemného, d.č. 23-800-00073 ze dne 16. 5. 2023, d.č. 23-110-0008 ze dne 1. 6. 2023, d.č. 23-800-00088 ze dne 16. 6. 2023 (byt č. 4- v bytovém domě č. 94 v Uhřicích)
- Nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor, o nájmu movitých věcí ze dne 5. 5. 2023, d.č. 23-110-00013 ze dne 1. 6. 2023, d.č. 23-800-00086 ze dne 12. 6. 2023 (nájemce: IMOS Brno, a.s. "Kancelář v budově OÚ Uhřice č.p. 91")
- Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2022, vč. Dodatku č. 1 ze dne 12. 9. 2022 (plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“, zhotovitel: Pavel Pospíšil, IČ: 66190754)
- Smlouva o dílo ze dne 19. 10. 2023 vč. Dodatku č. 1 ze dne 5. 12. 2023 a Předávacího protokolu ze dne 29. 11. 2023, d.č. 23-800-00180 ze dne 13. 12. 2023 (Výměna svítidel veřejného osvětlení - obec Uhřice)

- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 23. 5. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 23-090-0007 ze dne 15. 6. 2023, d.č. 23-700-00094 ze dne 24. 5. 2023 (prodej pozemku p.č. 495/75 o výměře 99 m² a pozemku p.č. 495/76 o výměře 255 m² v k.ú. Uhřice vzniklých rozdělením pozemků p.č. 495/34 a p.č. 495/38)
- Kupní smlouva ze dne 21. 5. 2023, d.č. 23-800-00041 ze dne 23. 3. 2023, d.č. 23-090-00005 ze dne 1. 6. 2023 (automobil AVIA)
- Záměr obce Uhřice na prodej části pozemku p.č. 495/34 a p.č. 495/38 v k.ú. Uhřice
- Záměr obce Uhřice na pronájem nebytových prostor v budově OÚ Uhřice č.p. 91(kancelář)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Výměna svítidel veřejného osvětlení - obec Uhřice" (Výzva k podání nabídek ze dne 3. 10. 2023, Seznam přijatých nabídek a protokol o výběru ze dne 13. 10. 2023, Protokol o prvním jednání komise ze dne 13. 10. 2023)
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 22. 6. 2023 (informace o přijatých opatřeních)
- Směrnice č. 2 pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence
- Zápis z 10. zasedání Zastupitelstva obce Uhřice ze dne 12. 12. 2022
- Zápis z zasedání Zastupitelstva obce Uhřice konaných v období leden - srpen r. 2022 (č. 4 konané dne 17. 4. 2023, č. 5 konané dne 15. 5. 2023, č. 6 konané dne 19. 6. 2023 a č. 7 konané dne 31. 7. 2023)
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 17. 4. 2023
- Zápis kontrolního výboru ze dne 17. 4. 2023
- Rezignace na mandát zastupitele ze dne 31. 8. 2023