



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



KUJMXOQ8HVM0

SpZn.: S - JMK 89943/2024 OKP
Č.j.: JMK 30396/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce UHŘICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. října 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. února 2025. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková
Ing. Lenka Hanáková

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
Jana Havlíčková - 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 20. září 2024, 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. 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

- Dne 29. 7. 2024 byla uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřice dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kterou poskytla obec Uhřice, JEDNOTĚ, spotřebnímu družstvu v Boskovicích dotaci ve výši 100.000,- Kč, a to dokladem č. 24-800-00153 ze dne 28. 8. 2024. Dle čl. 6 smlouvy předloží do 16. 1. 2024 příjemce dotace poskytovateli vyhodnocení využití přijaté dotace. **Kontrolou bylo zjištěno že obec Uhřice o poskytnuté dotaci neúčtovala jako o krátkodobé poskytnuté záloze na transfery. 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.**

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

- Obec Uhřice uzavřela Smlouvu o dílo dne 26. 4. 2024 na stavbu "Uhřice, Mrva – prodloužení vodovodu" se zhotovitelem firmou HOLAS CZ s.r.o., Lazinov včetně Dodatku č. 1 ze dne 25. 6. 2024. Tyto dokumenty byly zveřejněny na profilu zadavatele v zákonné lhůtě. Stavba byla dokončena dle Zápisu o odevzdání a převzetí dokončené stavby "Uhřice, Mrva - prodloužení vodovodu" dne 26. 6. 2024, ale zadavatel - obec Uhřice neuveřejnil na profilu zadavatele v zákonné lhůtě skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy. Nebyla naplněna zákonná povinnost nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Obdobný nedostatek byl zjištěn u Smlouvy o dílo ze dne 16. 4. 2024 "Oprava místních komunikací Uhřice " včetně uzavřených dodatků, kdy smlouva o dílo

byla ukončena dle Zápisu o odevzdání a převzetí dokončených staveb dne 31. 7. 2024 a skutečně uhrazená cena nebyla na profilu zadavatele zveřejněna. Strukturu údajů pro uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a uveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku stanoví vyhláškou Ministerstvo pro místní rozvoj. **Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.**

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

- Účetním dokladem č. 24-090-00023 ze dne 10. 12. 2024 byl na účet 021 - stavby zařazen výdaj za "Opravu místních komunikací obci Uhřice" ve výši 5.312.227,- Kč (d.č. 24-001-00073 ze dne 1. 6. 2024 ve výši 6.000,- Kč za podklady k neinvestiční dotaci MMR, d.č. 24-001-00139 ze dne 1. 9. 2024 ve výši 5.306.227,- Kč za stavební práce na základě SOD ze dne 16. 4. 2024). **Stav účtu 021.410 - komunikace, chodníky, neodpovídal skutečnosti, jelikož se nejednalo o technické zhodnocení majetku, nýbrž o jeho opravu. Nesprávným účtováním došlo k nadhodnocení aktiv v majetku obce Uhřice. Dle § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je účetnictví účetní jednotky správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.**
- V rámci inventarizace obce Uhřice provedené ke dni 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2024 vykazuje zůstatek ve výši 9.692.379,37 Kč, byl doložen "Přehledem transferů podle inventárních čísel za období 12/2024". Dle tohoto přehledu činí zůstatek investičních transferů hodnotu rozdílnou, a to 9.440.041,66 Kč. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u inventurního soupisu účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, který vykazuje k 31. 12. 2024 stav ve výši 492.281,50 Kč, který nebyl prokázán. Inventurní soupisy nelze považovat za průkazné, 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.**

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:

- *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 zaičtována*

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 inventarizací 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. Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2024 nebyl stav na účtu 403 opět prokázán (viz popsany nedostatek 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 i rok 2024. Inventurní soupis účtu 403 nelze považovat za průkazný účetní záznam (viz. popis nedostatku v odd. "A" zprávy). Nenapraveno.**

- 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 účtu nelze tedy považovat za průkazné. 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. **Kontrolou inventurních soupisů účtů 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, sestavených k 31. 12. 2024, nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečností oproti stavu v účetnictví. Inventurní soupisu účtu 021 - Stavby však nebyl prokázán, viz. popsany nedostatek v oddílu "A" zprávy. Nenapraveno.**
- V rámci inventarizace obce Uhřice 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). **Přijaté opatření k nápravě, spočívající ve správném postupu v souladu s uvedeným právním předpisem, nebylo plněno. Inventurní soupisy výše uvedených účtů 374, 403 nebyly průkazné viz. popsany nedostatek v oddílu "A" zprávy. Nenapraveno.**
- 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, 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. V roce 2024 bylo plnění nápravného opatření ověřeno na Smlouvě o dílo ze dne 16. 4. 2024 vč. Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 4. 2024 (uzavřeného dne 27. 8. 2024), které již byly zveřejněny na profilu zadavatele v zákonné lhůtě. 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. Opravným účetním dokladem č. 23-090-00030 ze dne 1. 12. 2023 byla z účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními**

institucemi odúčtována částka ve správné výši 6.593.175,- Kč. Stav účtu 346 k 31. 12. 2023 vykazoval nulový zůstatek. Napraveno.

- 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 § 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). **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření. Kontrolou inventarizace byla předložena inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2024, která shrnovala veškeré podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách. Napraveno.**
- Na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřetice dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uzavřené dne 8. 8. 2023 poskytla obec Uhřetice, JEDNOTE, 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 Uhřetice 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. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření, že obec bude postupovat v souladu s uvedeným právním předpisem. Nápravné opatření bylo ověřeno na účetním dokladu č. 24-090-00043 ze dne 31. 12. 2024, kdy byla zaúčtována poskytnutá dotace ve výši 100.000,- Kč (Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích) na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. 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. Obdobná chyba nebyla v roce 2024 zjištěna. Napraveno.

- 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. **Pohledávka od zhotovitele OSVČ byla přijata na účet obce d.č. 23-800-00158 ze dne 24. 10. 2023. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 29. 7. 2024 byla uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřice dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kterou poskytla obec Uhřice, JEDNOTĚ, spotřebnímu družstvu v Boskovicích dotaci ve výši 100.000,- Kč, a to dokladem č. 24-800-00153 ze dne 28. 8. 2024. Dle čl. 6 smlouvy předloží do 16. 1. 2024 příjemce dotace poskytovateli vyhodnocení využití přijaté dotace. Kontrolou bylo zjištěno že obec Uhřice o poskytnuté dotaci neúčtovala jako o krátkodobé poskytnuté záloze na transfery. 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. **Účetním dokladem č. 24-09000043 ze dne 31. 12. 2024 byla výše uvedená poskytnutá záloha ve výši 100.000,- Kč zaúčtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetnictví nebylo úplně, územní celek neúčtoval o poskytnuté záloze na transfery.*
- *Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.*
- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

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 2024 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 2,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

Dluh obce Uhřetice k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 24. února 2025 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 24. února 2025. 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 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.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření za období roku 2024
- Rozpočtové opatření č. 7 a č. 9
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Uhřice na období 2024 - 2026 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet za rok 2023 (návrh, schválený)
- Výpis z účtu č. 26 ze dne 31. 12. 2024 (ČNB)
- Inventurní karta Vodovod - Mrva inventurní č. ST_11 (účet 021.0510)
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby "Uhřice, Mrva - prodloužení vodovodu" ze dne 26. 6. 2024 (zhotovitel HOLAS CZ, s.r.o., Lazinov)
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb Oprava místních komunikací obec Uhřice ze dne 31. 7. 2024 (zhotovitel DEAS spol. s r.o., Boskovice), Potvrzení o odstranění nedodělků na stavbě obce Uhřice "Oprava místních komunikací" ze dne 23. 8. 2024
- Plán inventur pro rok 2024 - obec Uhřice
- Inventurní soupis účtů 021, 022, 028, 374, 403, 348, 231, 261
- Zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2024
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec roku 2024
- Pokladní deník 12/2024 (d.č. 24-700-00171 - d.č. 24-700-00184)
- Pokladní deník za měsíc červen 2024
- Účetní doklady č. 24-001-00139 ze dne 1.9. 2024, d.č. 24-800-00161 ze dne 14. 9. 2024, d.č. 24-001-00073 ze dne 1. 6. 2024 ("Oprava místních komunikací")
- Předávací protokol ze dne 16. 12. 2024, d.č. 24-090-00031 ze dne 16. 12. 2024 (předávající: DSO Malá Haná, Infopanel třířádkový i.č. 11)
- Dohoda o provedení práce ze dne 26. 8. 2024 (účetní práce, rozpočtářka obce) vč. Výkazu práce za měsíc září
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Uhřice pro rok 2024 ze dne 20. 2. 2024 (udržení obchodní obslužnosti v obci Uhřice)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 29. 7. 2024
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 117D8210A9648 ze dne 22. 11. 2024 (poskytovatel: MMR, "Oprava místních komunikací obec Uhřice")
- Smlouva č. JMK088054/24/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Uhřice, Mrva - prodloužení vodovodu" ze dne 13. 3. 2024, účetní doklady č. 24-800-00048 ze dne 27. 3. 2024, č. 24-800-00172 ze dne 9. 10. 2024, č. 24-090-00046 ze dne 31. 12. 2024
- Smlouva č. JMK089701/24/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Uhřice ze dne 5. 6. 2024
- Nájemní smlouva o nájmu bytu č. 4 v bytovém domě č. p. 94, k. ú. Uhřice ze dne 30. 5. 2024, účetní doklady č. 24-800-00084 ze dne 30. 5. 2024, č. 24-700-00107 ze dne 12. 6. 2024, č. 24-800-00118 ze dne 19. 7. 2024, č. 24-110-00047 ze dne 1. 6. 2024, č. 24-110-00048 ze dne 12. 6. 2024, č. 24-110-00053 ze dne 31. 7. 2024
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25. 4. 2024 (část pozemku parc. č. 495/34 a 495/35 k. ú. Uhřice u Boskovic)
- Dodatek č. 1 ze dne 25. 6. 2024 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 4. 2024 na akci "Uhřice, Mrva - prodloužení vodovodu" (zhotovitel HOLAS CZ s.r.o., Lazinov), účetní doklady č. 24-90-00016 ze dne 30. 10. 2024, č. 24-090-00018 ze dne 31. 10. 2024 a č. 24-800-00096 ze dne 21. 6. 2024
- Dodatek č. 3 ze dne 13. 11. 2024 ke Smlouvě o účasti obce Uhřice na financování díla "Uhřice - napojení na SV Boskovice" - realizace" prováděné Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí jako investorem ze dne 21. 4. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 16. 4. 2024 "Oprava místních komunikací Uhřice" vč. Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo (uzavřený dne 27. 8. 2024), d.č. 24-800-000161 ze dne 14. 9. 2024
- Smlouva o dílo ze dne 26. 4. 2024 "Uhřice, Mrva - prodloužení vodovodu" vč. d.č. 24-800-00112 ze dne 12. 7. 2024, č. 24-800-00096 ze dne 21. 6. 2024
- Smlouva o účasti obce Uhřice na financování díla "Uhřice - napojení na SV Boskovice" - realizace" prováděné Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí jako investorem ze dne 21. 4. 2023 vč. Dodatku č. 1 (uzavřený 5. 12. 2023), Dodatek č. 2 (uzavřený dne 17. 1. 2024) vč. d.č. 24-800-00066 ze dne 7. 5. 2024

- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 27. 3. 2024 (nákup pozemku p.č. st. 180) vč. d.č. 24-800-0083 ze dne 29. 5. 2024
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 14. 3. 2024 vč. d.č. 24-800-00057 ze dne 16. 4. 2024, d.č. 24-090-00010 ze dne 1. 6. 2024
- Kupní smlouva ze dne č. 1852/2024 - SML ze dne 21. 11. 2024 (nákup malé vodní nádrže Lipina nacházející se na pozemku p.č. st 231) vč. d.č. 24-800-00193 ze dne 2. 12. 2024, d.č. 24-001-00174 ze dne 4. 12. 2024
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na výdaje spojené s vybudováním nové vodovodní přípojky "VP5" v souvislosti s realizací stavby "Uhřice, Mrva - Prodloužení vodovodu" ze dne 5. 8. 2024, Dohoda o finanční spoluúčasti na stavbě "Uhřice, Mrva - Prodloužení vodovodu" ze dne 18. 3. 2024 (investor a stavebník Obec Uhřice)
- Záměr prodeje pozemku p.č. 1501/109 (zahrada) o velikosti 193 m2 a p.č. st. 264 (zastavěná plocha) o velikosti 24 m2 ze dne 8. 1. 2024
- Zveřejnění záměru obce Uhřice pronajmout část pozemku parc. č. 495/34 a 495/35 v k. ú. Uhřice u Boskovic ve vlastnictví obce ze dne 13. 3. 2024
- Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 8. 3. 2024
- Protokol o prvním jednání komise "Oprava místních komunikací obec Uhřice" ze dne 8. 3. 2024, Protokol z jednání hodnotící komise, otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 3. 2024 vč. přílohy
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 3. 2024
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i jejich plnění - obec Uhřice ze dne 26. 6. 2024
- Zápis z 10. zasedání Zastupitelstva obce ze dne 4. 12. 2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 2. 9. 2024
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 2. září 2024
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce č. 1 ze dne 15. 1. 2024 a č. 2 ze dne 12. 2. 2024, č. 10. ze dne 23. 9. 2024
- Znalecký posudek č. položky: 2432-91-2024-T ze dne 20. 8. 2024 (MVN Lipina, postavené na pozemcích p.č. st. 231 a p.č. 741/1 vše v k.ú. Uhřice u Boskovic)
- Znalecký posudek č. položky: 2432-91-2024-A ze dne 20. 8. 2024