

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: úterý 2. března 2021  
Spisová značka: KUUK/105044/2020  
Číslo jednací: KUUK/003133/2021  
UID: kuukescd0b412  
Počet listů/příloh: 7/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Úherce za rok 2020, IČ: 00556459

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 17. 8. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Úherce, na adrese Úherce 57, 440 01 Louny, dne 1. 10. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Michaela Povová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Úherce, na adrese Úherce 57, 440 01 Louny, dne 2. 3. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Michaela Povová - kontrolor.

Zástupci obce:

- Zuzana Kubiščíková - starostka,
- Hana Vavrušková - účetní.

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 27 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 15. 12. 2019 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2019 - 2022 byl projednán a schválen ZO dne 27. 12. 2018. Návrh i schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 22. 3. 2020. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek č. 6010 výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020.
Evidence pohledávek	ÚSC neeviduje k 31. 12. 2020 pohledávky po splatnosti.
Faktura	Kontrola faktur přijatých č. 35 až 43. Kontrola faktur vydaných č. 1.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice pro inventarizaci majetku ve vlastnictví obecního úřadu Úherce a jeho závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění ze dne 3. 11. 2015 Plán inventur za rok 2020 ze dne 22. 11. 2020. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 22. 11. 2020. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území ze dne 31. 12. 2020. Územní celek nemá zastavený majetek. Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 31. 12. 2020 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.

Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, dvou předsedů výborů a člena výboru ZO, dle mzdových listů za období leden - prosinec 2020. Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyla v roce 2020 vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů V14 až V21 a P 41.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy souhlasí se zůstatkem SÚ 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a s položkou 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Účetní doklad k vydané faktuře č. 00184 k bankovnímu výpisu KB, a. s. č. 47. Účetní doklady k přijatým fakturám č. 00173 a 00174 k bankovnímu výpisu KB, a. s. č. 41, č. 00179 k bankovnímu výpisu KB, a. s. č. 44, č. 00185 až 00189 k bankovnímu výpisu KB, a. s. č. 46, č. 00190 k bankovnímu výpisu KB, a. s. č. 48.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 schválena na jednání ZO dne 22. 3. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2019 proúčtován účetním dokladem č. 00159.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Organizační složka: JSDH: Úherce okr. Louny, zřizovací listina ze dne 6.11.2013.
Darovací smlouvy	Uzavřena smlouva o poskytnutí sponzorského daru ve výši 40 000,- Kč ze dne 17. 8. 2020. Obdarovaný - Obecní úřad Úherce. Částka přijata 18. 8. 2020, bankovní výpis Komerční banky a. s. č. 72. Přijetí sponzorského daru schválilo ZO dne 7. 6. 2020.  Na základě žádosti ze dne 12. 2. 2020 od Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Okresní sdružení hasičů Louny obec poskytla finanční dar ve výši 500,- Kč. Vyplaceno dne 11. 5. 2020, bankovní výpis Komerční banky a. s. č. 5. Schváleno ZO dne 22. 3. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebyla veřejnoprávní smlouva uzavřena.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec k 30. 6. 2020 přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen ÚZ), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA -V-31/2020 ze dne 24. 3. 2020 uzavřena s Úřadem práce na vytvoření pracovní příležitosti na pozici dělník/dělnice pro úklid a údržbu veřejného prostranství od 1. 4. 2020 do 30. 9. 2020, - Dodatek č 1 k dohodě o vytvoření příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-31/2020 ze dne 24. 3. 2020 uzavřena s Úřadem práce dne 21. 9. 2020 na vytvoření pracovní příležitosti na pozici dělník/dělnice pro úklid a údržbu veřejného

	<p>prostranství od 1. 4. 2020 do 31. 12. 2020;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- příjmový doklad č.: 00183 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 6, 00230 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 8;</li> <li>- výdajový doklad č.: 00162 a 00164 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s. č. 39, 00203 a 00205 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s. č. 51.</li> </ul> <p>Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období přijata žádná účelová dotace poskytnutá z EU nebo na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy nájemní	Dle prohlášení zástupce obce v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebyla nájemní smlouva uzavřena.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 27. 1. 2020 uzavřena se společností ONEMIX s.r.o. Praha 10 na stavební práce na akci "Rekonstrukce vodní nádrže Úherce 2. etapa". Smlouva uzavřena na částku 409 323,94,- Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce obce v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebyla smlouva o převodu majetku uzavřena.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyla uzavřena v období 1. 1. 2020 až 31. 12. 2020 smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce obce v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebyla smlouva o věcných břemenech uzavřena.
Smlouvy ostatní	Dne 15. 6. 2020 byla uzavřena Dohoda vlastníků provozně související vodohospodářské infrastruktury o jejich vzájemných právech a povinnostech a dohoda o budoucím provozování vodohospodářské infrastruktury mezi obcí Úherce, Severočeskou vodárenskou společností a. s. a Severočeskými vodovody a kanalizacemi, a. s. Účelem dohody je zajistit provozování vodohospodářské infrastruktury po kolaudaci.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyly zveřejněny žádné záměry o nakládání s majetkem.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice ze dne 22. 11. 2018, obsahující: <ul style="list-style-type: none"> <li>- směrnici pro oběh účetních dokladů,</li> <li>- směrnici k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému včetně dispozičních oprávnění.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činní 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor.	Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30. 6. 2020, 22. 2. 2021 (kontrolované období 1. 7. 2020 - 31. 12. 2020) a kontrolního výboru ze dne 24. 2. 2021 (kontrola usnesení z jednání ZO ze dne 9. 2. 2020, 22. 3. 2020, 7. 6. 2020, 6. 9. 2020, 22. 11. 2020, 27. 12. 2020) použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.

II. Zástupce obce Úherce prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

**B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 2. 3. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Úherce dne 2. 3. 2021

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2020, IČ: 00556459, o počtu 7 stran byl na místě projednán dne 2. 3. 2021 s paní Zuzanou Kubiščíkovou - starostkou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Úherce

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

## **POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).