

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky

se sídlem Útěchovičky 39, 395 01 Pacov, IČO: 00511340
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. května 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **22. května 2020** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 25. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_3

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Ing. Zdeněk Zíka - starosta

Eva Holakovská - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Obec pořídila s dotací z Programu obnovy venkova Vysočiny zpevněnou plochu pod kontejnery v hodnotě 258 971 Kč, kterou zaúčtovala do nákladů a nezaúčtovala na příslušný majetkový účet.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018, informace o přijetí opatření obec zaslala dne 20. 7. 2018, čímž nebyla dodržena zákonná 15 denní lhůta pro zaslání opatření.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	6,37 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,82 %
Ukazatel likvidity	18,27

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
----------------------------------------------------------------------------	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 5. 2020

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 25. května 2020.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Útěchovičky	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12. 12. 2018 do 30. 12. 2018

Rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2018

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 1. 11. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 5 ze dne 10. 6. 2019 zveřejněné dne 30. 6. 2019
- č. 8 ze dne 13. 10. 2019 zveřejněné dne 30. 10. 2019

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 30. 4. 2019 do 16. 5. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 5. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Informace o přijatých opatřeních (zákon 420/2004 Sb.) ze dne 16. 5. 2019 doručená krajskému úřadu dne 16. 5. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - pro rok 2019

Účetní deník - pro rok 2019

Kniha došlých faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 46)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 12. 2019 (KB, ČNB)
- za listopad 2019 (KB)

Účetní doklady - k výpisům z KB za listopad 2019

Pokladní kniha - za listopad a prosinec 2019

Pokladní doklady - č. 46 - 56 za listopad 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 30. 12. 2019
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za prosinec 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny“ ID FV02714.0408 ve výši 127 000 Kč na akci „Úprava veřejného prostranství p.č. st. 11“ ze dne 24. 9. 2019
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 11. 1. 2020
- Faktura č. 1961 (v KDF č. 40, dodavatel Patrik Jačo, IČO 65986342) na částku 194 175 Kč vč. DPH za demolici objektu ze dne 17. 12. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 23. 12. 2019 (výpis KB č. 12)
- Účetní doklad č. 19-100-00040 ze dne 17. 12. 2019 (předpis faktury č. 40)
- Účetní doklad č. 19-801-00315 ze dne 23. 12. 2019 (úhrada faktury č. 40)
- Faktura č. 1962 (v KDF č. 41, dodavatel Patrik Jačo, IČO 65986342) na částku 64 796 Kč vč. DPH za provedení zpevněné štěrkové plochy ze dne 17. 12. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 23. 12. 2019 (výpis KB č. 12)

- Účetní doklad č. 19-100-00041 ze dne 17. 12. 2019 (předpis faktury č. 41)
 - Účetní doklad č. 19-801-00314 ze dne 23. 12. 2019 (úhrada faktury č. 41)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 30. 12. 2018
 - ze dne 22. 2., 11. 4., 16. 5., 15. 8., 14. 11., 10. 12. a 28. 12. 2019
- Zápisy kontrolního výboru ze dne 9. 5. 2019 a 9. 10. 2019
- Zápisy finančního výboru ze dne 9. 5. 2019 a 9. 10. 2019