

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31615/2021 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky

se sídlem Útěchovičky 39, 395 01 Pacov, IČO: 00511340  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. března 2021 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 **14. dubna 2021** 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 14. dubna 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20205060508\_3

**Ing. Eliška Ferancová**

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.,

Žádost o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla krajskému úřadu doručena až dne 8. 7. 2020, tedy po uplynutí zákonné lhůty.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

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.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2020:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

- *K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinnosti)*

### **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 2020 nebyla zjištěna rizika, 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,75 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,03 %
Ukazatel likvidity	10,76

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

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

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. dubna 2021

Ing. Eliška Ferancová

.....  
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 14. dubna 2021.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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:**

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 zveřejněný na úřední desce od 22. 6. 2020 do 28. 8. 2020 a na internetových stránkách obce od 22. 6. 2020 dosud

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 8. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 10. 12. 2019 do 28. 12. 2019 a na internetových stránkách obce od 10. 12. 2019 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2019

Rozpočtová opatření - č. 2 ze dne 9. 3. 2020 schváleno starostou obce a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 3. 2020

- č. 7 ze dne 31. 8. 2020 schváleno starostou obce a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2020

Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 1. 11. 2018

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce od 5. 6. 2020 a na internetových stránkách obce od 5. 6. 2020 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2020 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2020

Hlavní kniha - Hlavní kniha analytická za rok 2020

Kniha došlých faktur - za rok 2020 - fa č. 20-100-00001 až 20-100-0054

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2020 k běžným účtům KB a ČNB

Účetní doklady - k bankovním výpisům KB za měsíc duben

Pokladní deník za rok 2020

Pokladní doklady - č. 20-701-00043 až č. 20-701-00053 (příjmové a výdajové) za období listopad až prosinec

Evidence poplatků - za rok 2020 - odpady, psi

Evidence majetku - Účetní odpisy podle SU a AU za rok 2020

- Přehled transferů podle AU, na kterých je evidována celková výše transferu

- Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy za rok 2020

- Protokol o zařazení ze dne 17. 12. 2020 na Zpevněnou plochu inv. č. I019 ve výši 258 971 Kč, výše transferu 127 000 Kč. Účetní doklady č. 2005-00046 a 2005-00047 ze dne 4. 6. 2020, č. 20-299-00012 a 20-299-00013 ze dne 30. 6. 2020 (oprava účtování roku 2019 a následné zařazení do majetku).

Inventurní soupisy majetku a závazků - Inventury k 31. 12. 2020

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 30. 12. 2020

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejích provádění ze dne 30. 12. 2020

- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20. 1. 2021

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo ze dne 25. 1. 2020 na Územní plán obce Útěchovičky v celkové výši 177 265 Kč, zhotovitel Ing. arch. Václav Štěpán, Architektonický ateliér

Štěpán, IČO 10276661, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019. Faktura č. VFA20000021 ze dne 4. 5. 2020 na ÚP obce Útěchovičky - 1. dílčí faktura dle smlouvy, ve výši 35 000 Kč, uhrazena dne 13. 5. 2020, bankovní výpis KB. Faktura č. VFA20000035 ze dne 27. 7. 2020 na ÚP obce Útěchovičky dle smlouvy, ve výši 88 905 Kč, uhrazena dne 10. 8. 2020, bankovní výpis KB.

Smlouva o převodu majetku - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č. j. HSJI-47-110/E-2020 ze dne 1. 10. 2020 na převod Nakladače universálního Un 053 v pořizovací hodnotě 780 600 Kč, předávající Česká republika - Hasičský záchranný sbor kraje Vysočina, IČO 70885184. Předávací protokol ze dne 16. 10. 2020 na nakladač universální Un 053. Účetní doklad IM č.: 238157 o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z užívání Hasičského záchranného sboru ze dne 16. 10. 2020 - nakladač universální Un 053, pořizovací hodnota 780 600 Kč, částka oprávek 657 608 Kč. Vnitřní doklad č. 20-299-00021 ze dne 16. 10. 2020 - zaúčtování převzatého nakladače od hasičů. Protokol o zařazení ze dne 16. 10. 2020 - Nakladač univerzální Un 053, inv. č. I020, pořizovací hodnota 780 600 Kč, oprávků 657 608 Kč.

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 21. 10. 2020 na finanční dar ve výši 10 000 Kč pro Oblastní charitu Pelhřimov, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2020, uhrazena dne 2. 11. 2020, bankovní výpis KB

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02759.0619 ze dne 22. 9. 2020 na realizaci projektu „Úprava veřejného prostranství p. č. st. 11 - etapa č. 2 “ ve výši 127 000 Kč. Žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 24. 6. 2020. Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 29. 12. 2020. Zálohová faktura č. 2043 ze dne 25. 8. 2020 za provedení zpevněné plochy ze zámkové dlažby v Útěchovičkách ve výši 150 000 Kč, dodavatel Patrik Jačo, IČO 65986342, uhrazena dne 9. 9. 2020, bankovní výpis KB. Daňový doklad a faktura č. 2066 ze dne 26. 11. 2020 za provedení zpevněné plochy ze zámkové dlažby v Útěchovičkách ve výši 280 246 Kč, dodavatel Patrik Jačo, IČO 65986342, doplatek po odečtení zálohy ve výši 130 246 Kč uhrazen dne 10. 12. 2020, bankovní výpis KB. Inventurní karta Zpevněná plocha inv. č. I019 - technické zhodnocení ve výši 280 246 Kč s datem pohybu ze dne 6. 11. 2020 a transferu ve výši 127 000 Kč ze dne 4. 11. 2020

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 11. 2020 na štípání dřeva, mzdový list osobní číslo 6, úhrada za odvedenou práci ze dne 8. 12. 2020, bankovní výpis KB

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - doručena krajskému úřadu dne 23. 6. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 6. 2020, 28. 8. 2020, 28. 12. 2019, 10. 12. 2019

Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 30. 9. 2020

Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 30. 9. 2020

Nespecifikován - Žádost o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ze dne 8. 7. 2020 doručena krajskému úřadu dne 8. 7. 2020