

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky**

se sídlem Útěchovičky 39, 395 01 Pacov, IČO: 00511340  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. dubna 2024 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 **28. května 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 28. května 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Útěchovičky  
Útěchovičky 39  
395 01 Pacov

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235354083

**Ing. Jaroslava Leixnerová**

**Podklady předložili:**

**Ing. Zdeněk Zíka - starosta**  
Karel Kužel - místostarosta  
Ing. Ladislava Bušková - 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.

Při kontrole inventurního soupisu účtu 019 (Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek) bylo zjištěno, že územní celek zařadil do majetku dne 1. 11. 2023 projektovou dokumentaci na vodovod (pořizovací cena 179 080 Kč, přijatá faktura KDF č. 23-100-00034) a projektovou dokumentaci na kanalizaci (pořizovací cena 173 030 Kč, přijatá faktura KDF č. 23-100-00035). Projektová dokumentace není samostatným majetkem, ale její cena je vedlejším pořizovacím nákladem, který vstupuje do pořizovací ceny majetku (vodovodu a kanalizace).

Dále bylo zjištěno kontrolou inventurního soupisu účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), že územní celek na tomto účtu neeviduje přijaté dotace poskytnuté z Fondu Vysočiny (smlouvy FV02840.0006 a FV02840.0033) na realizaci projektů „Vodovod Útěchovičky“ a „Kanalizace a ČOV Útěchovičky“, ale bylo o nich účtováno na účtu 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů).

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

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

Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 12. 7. 2023)

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví**

- *Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel. (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 2023 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel likvidity	56,28

<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.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. května 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Útěchovičky	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 9. 12. do 28. 12. 2022 a internetových stránkách od 9. 12. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce 28. 12. 2022, zveřejněn dne 28. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2022):

- č. 8 dne 10. 8. 2023, zveřejněno dne 10. 8. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 13. 6. do 29. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 13. 6. 2023 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 15. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 16. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 16. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 16. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00048)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00003)

Faktury:

- č. 123018729 ze dne 17. 4. 2023 (KDF č. 23-100-00010) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 14 570 Kč vč. DPH za nákup požární nádrže laminátové 1 000 l, uhrazena dne 27. 4. 2023 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028/118

- č. 04346084 ze dne 30. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00022) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 465 613,40 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci "Oprava souvrství cesty na p.č. 302/2", uhrazena dne 10. 7. 2023 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 511, spolufinancování z Fondu Vysočiny FV02867.0228

- č. 2318 ze dne 19. 7. 2023 (KDF č. 23-100-00028) dodavatel Patrik Jačo IČO 65986342 na částku 56 268 Kč vč. DPH za provedení schodů k molu u rybníka, uhrazena dne 31. 7. 2023 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021024

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB)

Smlouva o termínovaném účtu ze dne 15. 6. 2023, banka Komerční banka a.s., částka 1 000 000 Kč, období trvání jednorázové 12 měsíců od 15. 6. 2023 do 15. 6. 2024

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00055)

Pokladní doklady - za měsíce srpen až listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00039 až 23-701-00047)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 019, 021, 028, 041, 042) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2024

Mzdová agenda - celkový přehled mzdových složek a výplatní lístky za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, výplatní lístek starosty za měsíc leden 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 4. 2023 (obdarovaný Spolek dobrovolných hasičů Útěchovičky IČO 65053508), finanční dar ve výši 20 000 Kč (na zabezpečení chodu spolku a na organizaci okrskové soutěže), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2023, dar vyplacen dne 13. 4. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02840.0006 z Fondu Vysočiny, program „Projektová příprava ve vodním hospodářství 2022“, uzavřena dne 27. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 116 402 Kč na realizaci projektu „Vodovod Útěchovičky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 8. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 11. 2023, dotace přijata dne 1. 12. 2023 výpis č. 12 (KB)

- faktura č. 2308064 ze dne 24. 10. 2023 (KDF č. 23-100-00034) dodavatel Projektování vodohospodářských staveb s.r.o. IČO 28066065 na částku 179 080 Kč vč. DPH za zpracování projektové dokumentace a související inženýrské činnosti k územnímu řízení na akci Vodovod Útěchovičky, uhrazena dne 26. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 041 (019), inv. č. 016027

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02840.0033 z Fondu Vysočiny, program „Projektová příprava ve vodním hospodářství 2022“, uzavřena dne 27. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 112 469 Kč na realizaci projektu „Kanalizace a ČOV Útěchovičky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 8. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 11. 2023, dotace přijata dne 1. 12. 2023 výpis č. 12 (KB)

- faktura č. 2308065 ze dne 24. 10. 2023 (KDF č. 23-100-00035) dodavatel Projektování vodohospodářských staveb s.r.o. IČO 28066065 na částku 173 030 Kč vč. DPH za zpracování projektové dokumentace a související inženýrské činnosti k územnímu řízení na akci Kanalizace Útěchovičky, uhrazena dne 26. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 041 (019), inv. č. 019026

Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 7. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 28. 12. 2022

- konaného dne 24. 3., 13. 6., 29. 6., 21. 9., 11. 11., 7. 12. a 29. 12. 2023