

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky

se sídlem Útěchovičky 39, 395 01 Pacov, IČO: 00511340
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. května 2025 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 **3. června 2025** 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 3. června 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Útěchovičky
Útěchovičky 39
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245318172

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Zastupitelstvo obce Útěchovičky schválilo dne 29. 12. 2023 rozpočet na rok 2024 v členění na položky dle podrobné rozpočtové skladby. Při kontrole výdajů bylo zjištěno, že byl dne 12. 3. 2024 uhrazen závazek dle smlouvy č. KSTS 19/2024/23 ze dne 23. 2. 2024 (uzavřena s městem Pelhřimov IČO 00248801) na úhradu výdajů školských zařízení sloužících základní škole na žáky, kteří plní povinnou školní docházku v základních školách v Pelhřimově a zároveň mají trvalý pobyt v obci Útěchovičky ve výši 3 120 Kč (paragraf 3113 - Základní školy, položka 5321 - Neinvestiční transfery obcím). Tento výdaj nebyl rozpočtově zajištěný, protože na příslušném paragrafu 3113 nebyl narozpočtován žádný finanční obnos v rámci schváleného rozpočtu na rok 2024. Rozpočtové opatření č. 1, kterým byl na paragrafu 3113 a položce 5321 narozpočtován výdaj ve výši 3 120 Kč, bylo provedeno až dne 25. 4. 2024. Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace bylo zjištěno, že nebyl např. ověřen zůstatek účtů:

- 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) - stav v účetnictví 370 760 Kč, stav dle skutečnosti 352 110 Kč, rozdíl ve výši 18 650 Kč - Přestože obec zařadila dne 11. 7. 2024 do majetku na účet 021 (Stavby) dětské hřiště inv. č. 21024 (faktura přijatá KDF č. 24-100-00018), tak dle předloženého inventurního soupisu obec stále eviduje náklady související s pořízením dětského hřiště z předchozích let v celkové výši 18 650 Kč účtu 042. Tyto náklady měly být také zahrnuty do pořizovací ceny tohoto majetku a přeúčtovány na účet 021. Dále měla být na kartu majetku inv. č. 21024 zařazena dotace ve výši 10 000 Kč, která je evidována na účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) ode dne 1. 12. 2021 a měla se začít rozpouštět.

- 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) - stav v účetnictví 2 855 233,20 Kč, stav dle skutečnosti 3 084 104,20 Kč, rozdíl ve výši 228 871 Kč - Rozdíl byl způsoben nenapravením chyby z roku 2023 (uvedena ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky za rok 2023). Obec v roce 2023 přijala dotace poskytnuté z Fondu Vysočiny (smlouvy FV02840.0006 a FV02840.0033) na realizaci projektů „Vodovod Útěchovičky“ ve výši 116 402 Kč a „Kanalizace a ČOV Útěchovičky“ ve výši 112 469 Kč, které měly být záúčtovány na účet 403, 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 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).

napraveno (Informace ze dne 25. 6. 2024, účetní doklad č. 24-290-00010 ze dne 30. 6. 2024 oprava stavu účtů 019 a 042, nenapraven stav účtu 403)

Při dílčím přezkoumání za rok 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (přestupek)*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neúplné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2024 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- Rizika sestavení účetní závěrky územního celku, která nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví obce a o skutečném stavu majetku a závazků.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,18 %
Ukazatel likvidity	143,97

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 6. června 2025

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 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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovičky byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce od 7. 12. 2023 do 29. 2. 2024 a internetových stránkách od 7. 12. 2023 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023, zveřejněn dne 29. 12. 2023 na internetových stránkách obce

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

- č. 1 dne 25. 4. 2024, zveřejněno dne 25. 4. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 4. 6. do 31. 12. 2024 a internetových stránkách obce od 4. 6. 2024 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 3. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 14. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 14. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 14. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-100-00001 až 24-100-00037)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-200-00001 až 24-200-00005)

Faktury:

- č. 2024/0806 ze dne 6. 8. 2024 (KDF č. 24-100-00023) dodavatel Alena Čečáková IČO 71234641 na částku 13 612,50 Kč vč. DPH za práci s traktorem a manipulátorem, uhrazena dne 22. 8. 2024 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2024/2117 ze dne 24. 9. 2024 (KDF č. 24-100-00027) dodavatel RedX International CZ s.r.o. IČO 08015155 na částku 56 900 Kč vč. DPH za nákup 2 ks rozkládacích nůžkových stanů PROFI, uhrazena dne 24. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028/127 a 028/128

- č. 24023 ze dne 19. 12. 2024 (KDF č. 24-100-00036) dodavatel Ing. Ladislava Bušková IČO 67194354 na částku 104 000 Kč (neplátce DPH) za poskytování služeb při vedení účetnictví 12 měsíců, uhrazena dne 27. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2024 (KB, ČNB - běžné účty)

- 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

Účetní doklady:

- Účetní doklad č. 24-290-00010 ze dne 30. 6. 2024 na částku 352 110 Kč oprava zaúčtování dlouhodobého majetku z roku 2023 (účet 019, 042)

- Účetní doklad č. 24-299-00008 ze dne 11. 7. 2024 oprava odpisů z roku 2023 (účet 079) ve výši 5 869 Kč

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00060)

Pokladní doklady - za období leden až květen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00033)

- výdajový pokladní doklad č. 24-701-00012 ze dne 29. 2. 2024 na částku 810 Kč, daňový doklad č. 24PR01390 dodavatel MAREK reklama s.r.o. IČO 03237931 za nákup razítka, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028/121

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 019, 021, 028, 042) ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 28. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce leden a prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 16. 10. 2022

- za měsíce leden a prosinec 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0331 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 23. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Dětské hřiště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 3. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 12. 2024, dotace přijata na účet dne 6. 6. 2024 výpis č. 6 (KB)

- faktura přijatá č. 3240115 ze dne 4. 7. 2024 (KDF č. 24-100-00018) dodavatel TEWIKO systems, s.r.o. IČO 25472887 na částku 283 066,19 Kč vč. DPH za montáž dětského hřiště, uhrazena dne 16. 7. 2024 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 11. 7. 2024, inv. č. 21024

Smlouvy ostatní:

- Smlouva č. KSTS 19/2024/23 ze dne 23. 2. 2024 uzavřena s městem Pelhřimov IČO 00248801, předmět smlouvy "úhrada výdajů školských zařízení sloužících základní škole na žáky, kteří plní povinnou školní docházku v základních školách v Pelhřimově a zároveň mají trvalý pobyt v obci Útěchovičky", výdaje školského zařízení (školní jídelna) za období leden až červen 2024 ve výši 3 120 Kč uhrazeny dne 12. 3. 2024 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 572

Informace o přijatých opatřeních ze dne 25. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 29. 12. 2023

- konaného dne 24. 3., 23. 6., 18. 9., 29. 11. a 28. 12. 2024