

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

se sídlem Útěchovice 25, 395 01 Pacov, IČO: 00511331  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. března 2023 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 **12. dubna 2023** 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 12. dubna 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Útěchovice  
Útěchovice 25  
395 01 Pacov

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_7

**Ing. Jaroslava Leixnerová**

**Podklady předložili:**

**Ing. Otakar Pejša - starosta**  
Ján Iprí - místostarosta  
Ing. Růžena Hernová - 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 Útěchovice **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. 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

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.

Při kontrole inventurního stavu účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že inventurní soupis nesouhlasí s předloženými listy vlastnictví k 31. 12. 2022. Evidence pozemků nebyla úplná, neobsahovala pozemky vlastněné v k.ú. Bitětice (LV 24, pozemky parc. č. 165/3 a 281)

## **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.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2022:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovice za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

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

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

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (porušení povinností)*

### **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 2022 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	7,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,06 %
Ukazatel likvidity	8,36

<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 28. dubna 2023

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** přezkoumávajícímu 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Útěchovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovice byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2022 do 30. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 12. 2021 do 10. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn dne 10. 1. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2018 a dne 18. 10. 2022):

- č. 3 dne 19. 5. 2022, zveřejněno dne 4. 6. 2022

- č. 6 dne 30. 8. 2022, zveřejněno dne 31. 8. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. 2022 do 1. 7. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 7. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-100-00001 až 22-100-00075)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-200-00001 až 22-200-00004)

Faktury:

- č. 9/2022 ze dne 8. 8. 2022 (KDF č. 22-100-00049) dodavatel Jan Petruška IČO 03197794 na částku 40 769 Kč vč. DPH za těžbu dřeva v lesním porostu v lokalitě "Ostrov" nahodilá těžba v k. ú. Útěchovice u Hořepníku, dále vyřezání přibližovacích linek a úklid klestu, uhrazena dne 25. 8. 2022 výpis č. 34 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 25 ze dne 25. 9. 2022 (KDF č. 22-100-00058) dodavatel Jan Lacina IČO 09865292 na částku 38 192 Kč vč. DPH za nátěr a broušení plechové střešní krytiny - akce: Útěchovice - kaplička, uhrazena dne 30. 9. 2022 výpis č. 39 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 11/2022 ze dne 1. 10. 2022 (KDF č. 22-100-00062) dodavatel Vojtěch Filip IČO 02302802 na částku 94 500 Kč vč. DPH za provedené zednické práce: Útěchovice kaplička, uhrazena dne 17. 10. 2022 výpis č. 42 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 100487 ze dne 7. 11. 2022 (KDF č. 22-100-00068) dodavatel SOMPO, a.s. IČO 25172263 na částku 13 915 Kč vč. DPH za nákup kontejneru - zvon 1300 l bílý, uhrazena dne 11. 11. 2022 výpis č. 45 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 276

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2022 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 44, 45, 47, 48)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 16, výdajové pokladní doklady č. 1 až 67)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2022 (výdajové pokladní doklady č. 23 až 28)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 018, 021, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září, říjen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 (schválené zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2022)

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 23. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 13. 2. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) část pozemku p. č. 951/3 díl "b" k. ú. Útěchovice u Hořepníku ze dne 2. 9. 2022 (kupující Petra Š. nar. 1973) s právními účinky vkladu ke dni 16. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 7. 6. 2022 do 29. 6. 2022, kupní cena ve výši 1 300 Kč uhrazena dne 18. 12. 2022 příjmový pokladní doklad č. 13

Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 7. 7. 2022 (obdarovaný Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - Okrsek č. 12 Hořepník), finanční dar ve výši 3 000 Kč (na zabezpečení chodu okrsku č. 12 Hořepník a na organizaci I. kola okrskové soutěže), dar vyplacen dne 7. 7. 2022 výdajový pokladní doklad č. 24, zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 30. 12. 2021, 17. 3., 10. 5., 29. 6., 15. 9., 18. 10., 8. 12., 30. 12. 2022