

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útěchovice pod Stražištěm

se sídlem Útěchovice pod Stražištěm 57, 395 01 Pacov, IČO: 00511251
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne pondělí 13. září 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 **29. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **2. června 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2. června 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Útěchovice pod Stražištěm
Útěchovice pod Stražištěm 57
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Lukáš Bezemek - starosta
Ing. Barbora Rakouská - 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 pod Stražištěm **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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obec ke dni 31. 12. 2021 vykazovala na účtu 331 - Zaměstnanci zůstatek ve výši 47 626 Kč, který odpovídal hodnotě čistých mezd za prosinec. Na tomto účtu měla být evidována i čistá mzda za listopad ve výši 3 672 Kč, která byla vyplacena až dne 18. 1. 2022.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec uzavřela dne 30. 1. 2020 smlouvu o dílo na stavbu "Posílení vodovodu Útěchovice pod Stražištěm", cena díla 737 158,22 Kč bez DPH, která nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

přijato opatření

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Útěchovice pod Stražištěm za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

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 2021 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	1,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,77 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,47 %
Ukazatel likvidity	79,42

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 2. června 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 2. června 2022.

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 Útěchovice pod Stražištěm	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Útěchovice pod Stražištěm byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 19. 11. 2020 do 11. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 12. 2020

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 1. 3. 2021 zveřejněné dne 1. 3. 2021

- č. 3 ze dne 1. 6. 2021 zveřejněné dne 1. 6. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 11. 6. 2021 do 28. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 6. 2021 (faktury č. 1 - 34)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 6. 2021 (faktury č. 1 - 58)

Faktura č. 121017568 (dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., IČO 27660940) ze dne 19. 4. 2021 na částku 1 090 Kč vč. DPH za přílbu Tytan, uhrazená v hotovosti dne 19. 4. 2021 (výdajový pokladní doklad č. 10)

Účetní doklad č. 21-701-00010 ze dne 19. 4. 2021 (úhrada faktury a zařazení do majetku, inv.č. 553)

Bankovní výpisy

- ke dni 30. 6. 2021 (KB, ČNB)

- č. 36 - 51 (KB) za červen 2021

Účetní doklady

- k výpisům z KB za červen 2021

- k pokladním dokladům za duben - červen 2021

Pokladní deník - za leden - červen 2021 (doklady č. 1 - 18)

Pokladní doklady - č. 8 - 18 za duben - červen 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2021 (vodné a stočné)

Mzdové náklady dle zaměstnanců za červen 2021

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 1. 2021 (práce pro obec, údržba a opravy) uzavřená se zastupitelem, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2018, za červen vyplacená bankovním převodem dne 19. 7. 2021

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 8. 7. 2021 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 8. 7. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11. 12. 2020

- ze dne 10. 3., 21. 3., 20. 6. a 27. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce

- schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 4. 12. 2019)

- č. 4 ze dne 1. 8. 2021 zveřejněné dne 1. 8. 2021

- č. 7 ze dne 15. 11. 2021 zveřejněné dne 15. 11. 2021

- schválená zastupitelstvem obce

- č. 9 a 10 ze dne 10. 12. 2021 zveřejněná dne 10. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 55)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 58)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB)

Pokladní deník - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 58)

Pokladní doklady - č. 50 - 58 za prosinec 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2021 (vodné, stočné)

Přehled transferů podle inventurních čísel k období 12/2021

Hromadný protokol o vyřazení majetku (účet 028) v hodnotě 316 373,80 Kč ke dni 31. 10. 2021

Hromadný protokol o vyřazení majetku (účet 028) v hodnotě 92274,96 Kč ke dni 1. 10. 2021

Účetní doklad č. 21-299-00010 ze dne 30. 11. 2021 (vyřazení majetku v hodnotě 408 648,76 Kč z účtu 028)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 3. 12. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 3. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2022

2x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2021

Mzdové náklady podle zaměstnanců - období 12/2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Faktura č. 2021092 (v KDF č. 49, dodavatel DANNEY Czech s.r.o., IČO 01893688) ze dne 17. 12. 2021 na částku 349 956 Kč vč. DPH za I. etapu stavebních a dokončovacích prací na objektu a fasádě víceúčelového zařízení na pozemku p.č. 609/2, uhrazená bankovním převodem dne 22. 12. 2021 (výpis KB č. 96, účetní doklad č. 21-801-00096)

- Účetní doklad č. 21-100-00049 ze dne 22. 12. 2021 (předpis faktury č. 49 na účet 511)

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z programu Obnova venkova Vysočiny 2021, ID FV02791.0481 na akci Oprava venkovních prostor obecní nemovitosti - víceúčelové zařízení v obci Útěchovice pod Stražištěm ze dne 12. 1. 2022, celkové náklady akce 349 956 Kč

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 7. 2021 na údržbu vodojemu a pitné vody uzavřená se zastupitelem, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2018, za červenec vyplacená ve výši 2 403 Kč bankovním převodem dne 6. 9. 2021, výpis KB č. 68, os.č. 9

- ze dne 1. 7. 2021 na údržbu a opravu elektrických zařízení, za listopad vyplacená ve výši 3 672 Kč bankovním převodem dne 18. 1. 2022, os.č. 32

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 17. 9., 9. 11., 27. 11. a 10. 12. 2021

Zápis kontrolního výboru ze dne 11. 12. 2021