



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Utěchov

IČ: 00579653

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 18. ledna 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 13. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 19.8. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.1.**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.2.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Miroslava Pleskotová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ladislav Šafr - starosta obce**

### **Předmět přezkoumání:**

**Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.**

**Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.**

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 13.2.2017

#### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

##### **A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

##### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.


**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Útěchov dne 13. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miroslava Pleskotová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Útěchov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ladislav Šafr

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky,

smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ladislav Šafr

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Eva Šafrová

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Ladislav Šafr

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

OBEC  
571 01 Útěchov 65  
- 1 -

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 14.11. - 30.11.2015

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 28.4.2016
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 29.6.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 22.9.2016
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 24.11.2016
- RO č. 5/2016 - ZO schválilo dne 22.12.2016
- RO č. 6/2016 - ZO schválilo dne 9.2.2017
- kontrola na opis rozpočtových opatření z účetního programu - do výkazu byla zavedena ve schválené podobě
- kontrola čerpání výdajů dle odvětvového členění
- povinně vztah k jinému rozpočtu dodržen třída 4xxx

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2017-2019, 2016 - 2018

### **Schválený rozpočet**

- ZO schválilo dne 8.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů 3 900 000,00 Kč a výdajů 3 500 000,00 Kč, financování splátky úvěru na položce 8124 ve výši 400 000,00 Kč

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ve schváleném rozpočtu pro příspěvkovou organizaci MŠ Útěchov na 3111/5331 ve výši 50 000,00 Kč, sděleno písemně ze dne 18.2.2016, navýšení dle upraveného rozpočtu na 60 000,00 Kč

### **Závěrečný účet**

- ZO schválilo dne 29.6.2016
- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 8.6. - 23.6.2016

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z účtu č. 1286610369/0800 vedeného u ČS za období 10/2016 č. 10
- Výpisy z účtu č. 94-10219591/0710 vedeného u ČNB za období 10/2016 od č. 24 do č. 27

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 4.1.2016

### **Evidence poplatků**

- vedena na místní poplatek za odpady a ze psů ručně dle evidence obyvatel

### **Faktura**

- došlé faktury uhrazené v 10/2016
- vydané faktury uhrazené v 9 - 11/2016 od č. 3/2016 do č. 5/2016

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Závěrečná zpráva z inventarizace majetku a závazků obce Útěchov k 31.12.2016 ze dne 18.1.2017
- Prohlášení pracovníků odpovědných za majetek ze dne 18.1.2017

- Inventarizační soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

#### **Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2016 od č. 1 do č. 125

#### **Kniha odeslaných faktur**

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2016 od č. 1 do č. 5

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výpis z usnesení zastupitelstva ze dne 3.11.2014
- mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2016

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady za období 10/2016 od č. P-171 do č. V-108

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha za období 10/2016 od č. dokladu P-171 do č. V-108

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

#### **Rozvaha**

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

#### **Účetní doklad**

- č.13 ze dne 31.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatky za odpady ve výši 140 000,00 a ze psů ve výši 6 300,00

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2016 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.11.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3.2016
- kontrola převodu

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3.2016
- HV za rok 2015 ve výši 27 328,00
- ZO schválilo dne 18.2.2016 jeho převod do rezervního fondu v celé výši

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2016

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 1.4.2016 včetně platového výměru ze dne 1.4.2016
- Pracovní smlouva ze dne 1.2.2013 včetně platového výměru ze dne 1.4.2016

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) ve výši 19 900,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkové výdaje ve výši 16 551,38 Kč, vratka ve výši 3 348,62 Kč (účet 374), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva ze dne 25.8.2016 č. OŠK/16/23714 o poskytnutí dotace z Programu podpory stavební obnovy a restaurování kulturních památek a drobných objektů památkového charakteru z rozpočtu Pardubického kraje ve výši 50 000,00 Kč na realizaci akce "Útěchov, kamenný kříž na p.p.č. 1106 k.ú. Útěchov u Moravské Třebové, restaurování, (max. ve výši 80% ze skutečných nákladů), termín předložení dokladů do 5.12.2016, použití dotace do 30.11.2016, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 261 165,00 Kč, dodržen procentní podíl - podíl dotace 19,15%, podíl obce 80,85%

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- kupní smlouva ze dne 16.11.2016 na prodej pozemku par.č. 1355 o výměře 5012 m<sup>2</sup> za kupní cenu ve výši 28 000,00 Kč, doložka - záměr zveřejněn ve dnech 20.7. - 4.8.2016, ZO schválilo prodej dne 22.9.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 21.11.2016, vyřazeno z majetkové evidence ze dne 31.12.2016 účetním zápisem 554/031 ve výši účetní ceny 8 781,00 Kč

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Účtový rozvrh
- Systém zpracování účetnictví
- Časové rozlišení
- Opravné položky k pohledávkám
- Podrozvaha
- Inventarizace majetku
- Harmonogram účetní závěrky
- Odpisový plán
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- ze dne 4.2.2016 - kontrola hospodaření MŠ

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 8.12.2015, 18.2.2016, 28.4.2016, 29.6.2016, 22.9.2016, 24.11.2016, 22.12.2016, 9.2.2017

#### **Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 3/2015 - na místní poplatek za odpady
- OZV č.
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (1340) a ze ps (položka 1341)

#### **Přiznání k dani z příjmů právnických osob**

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za r. 2015

#### **Účetní závěrka**

- za rok 2015
- u příspěvkové organizace MŠ schválilo ZO dne 18.2.2016
- u obce schválilo ZO dne 29.6.2016

#### **Zápisy z činnosti finančního výboru**

- ze dne 21.9.2016 - vedení pokladny, kontrola místní poplatky
- ze dne 4.2.2016 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace

#### **Zápisy z činnosti kontrolního výboru**

- ze dne 28.1.2016, 29.9.2016 - plnění usnesení, přijaté petice a stížnosti občanů