



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Útěchov

IČ: 00579653

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

dne 7. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 2. února 2018 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 17.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.11.2017**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2.2.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

**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 3. 7. 2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Šafr -starosta obce**

Eva Šafrová - účetní 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 2.2.2018

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

#### **A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017**

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 právníckými 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano
17. 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 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 ..... 1,30 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce/města Útěchov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

#### D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Útěchov dne 2. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová  
.....  
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 obce Útěchov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ladislav Šafr

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a

nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, 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. Územní celek 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 přestupku 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

Převzal:

Ladislav Šafr

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis staros obce

OBEC  
571 01 Ústěchov 65

- 1 -

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. 2016 do 10. 12. 2016

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1 schváleno ZO dne 12. 4. 2017, č. usnesení 02/2017, zveřejněno 12. 4. 2017
- RO č. 2 schváleno ZO dne 20. 6. 2017, č. usnesení 03/2017, zveřejněno 20. 6. 2017
- RO č. 3 schváleno ZO dne 7. 9. 2017, č. usnesení 04/2017, zveřejněno 7. 9. 2017
- RO č. 4 schváleno ZO dne 19. 10. 2017, č. usnesení 05/2017, zveřejněno 19. 10. 2017
- RO č. 5 schváleno ZO dne 19. 12. 2017, č. usnesení 06/2017, zveřejněno 19. 12. 2017
- 
- Provedena kontrola zavedení RO do výkazu FIN 2 -12 M ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- Rozpočtový výhled na r. 2017 – 2019 pouze oznámen ZO dne 16. 2. 2016
- Rozpočtový výhled na r. 2018 - 2020 schválen ZO dne 9. 2. 2017
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018 - 2020 zveřejněn od 1. 11. 2017 do 16. 11. 2017

### **Schválený rozpočet**

- Schválen v ZO dne 22. 12. 2016 jako přebytkový ve výši příjmů 4 300 000 Kč a ve výši výdajů 3 900 000 Kč, financování pol. 8124 ve výši 400 000 Kč. Zveřejněn od 23. 12. 2016.
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 -12 M ve schválené výši.

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

- Schváleny ZO dne 9. 2. 2017 usnesením č. 01/2017 a oznámeny MŠ Útěchov dne 9. 2. 2017. Závazný ukazatel pro MŠ ve výši 50 000 Kč.
- Provedena kontrola položky 5331 § 3111 MŠ ve výkazu FIN 2- 12 M

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetu od 15. 2. 2017 do 3. 3. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 12. 4. 2017 bez výhrad.
- Schválený zveřejněn dne 12. 4. 2017 dosud - ověřeno na internetových stránkách obce

### **Bankovní výpis**

- vedený u ČS, a.s. č.ú. 1286610369/0800 ve výši zůstatku 2 234 394,74 k 30.9.2017
- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-10219591/0710 ve výši zůstatku 953 613,93 Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M ve výši 3 188 008,67
- BV za období 8-9/2017 a 12/2017 včetně účtování

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 3.1.2017 pro účetní obce

### **Evidence poplatků**

- na místní poplatek za odpady a ze psů, vedena ručně tabulkově dle jednotlivých poplatníků

### **Faktura**

- za období 8-9/2017 v souvislosti s jejich platbou na BÚ včetně zaúčtování předpisu a úhrady

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizace k 31. 12. 2017
- Plán inventur ze dne 1. 11. 2017
- Inventura provedena v termínu 4. 1. 2018 - 17. 1. 2018
- Proškolení inventarizační komise 4. 1. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2018
- 
- Kontrola provedena na Rozvahu 12/2017, účetní hodnota odsouhlasena dle výpisů z majetkového programu

## **Knihy došlých faktur**

- na rok 2017
- vedena ručně v knize v číselné řadě 1 - 112

## **Knihy odeslaných faktur**

- na rok 2017
- vedena ručně v knize

## **Mzdová agenda**

- Vedena v programu FLUX Pam. Předložena rekapitulace mezd za období 09/2017.
- Předpis mezd za období 09/2017 zaúčtován dne 30. 9. 2017 dokladem č. 15

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na ustavujícím zasedání ZO dne 3. 11. 2014.
- Odměna starosty, místostarosty a neuvolněných členů ZO ověřena na výplatní pásky za období 09/2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: nad 300
- počet zastupitelů: 7

## **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady vedeny ručně v oddělených číselných řadách. Výdajové doklady č. V67 - V89 a příjmové doklady č. P156 - P166 za období 07 - 08/2017, pokladní doklady za 12/2017

## **Pokladní kniha (deník)**

- Za hlavní činnost za období 07 - 08/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 25 876 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem pol. 5182 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 -12 M sestavenému ke dni 31. 7. 2017.

## **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2017

## **Rozvaha**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

## **Rozvaha**

- Sestavená ke dni 30. 9. 2017.

## **Účetní doklad**

- ze dne 31.1.2017 č. 18 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatky za odpady a ze psů účetním zápisem 315/606 ve výši 7000,00 Kč na psi, ve výši 142 000,00 Kč za odpady

## **Účtový rozvrh**

- na rok 2017 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

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

- Sestavený ke dni 30. 9. 2017

#### **Dohody o provedení práce**

- Uzavřená dne 2. 1. 2017 - vedení obecní knihovny

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

- Pracovní smlouva ze dne 30. 3. 2017, platový výměr ze dne 30. 3. 2017

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

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 ve dnech 20. a 21.10.2017 (ÚZ 98071) ve výši 19 749,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno 10 107,00 Kč, vratka ve výši 9 642,00 Kč

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

- ze dne 6.2.2017 na prodej pozemku par.č.1180/2 o výměře 1566 m2 za kupní cenu ve výši 281 880,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - zveřejnění záměru ve dnech 23.9. - 7.10.2009, prodej byl schválen dne 22.12.2016
- právní účinky vkladu vznikly dne 6.2.2017
- vyřazeno dokladem č. 018 ze dne 31.3.2017 ve výši 4 134,00 Kč
- 
- kupní smlouva ze dne 4.7.2017 na prodej pozemku par.č. 1204/8 o výměře 1355 m2 za kupní cenu 271 000,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 23.9. - 7.10.2009, prodej schválen ZO dne 20.6.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 10.7.2017
- vyřazeno dokladem č.16 ze dne 31.8.2017 ve výši 9 160,00 Kč

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- o inventarizaci majetku, systém zpracování účetnictví včetně časového rozlišení, opravných položek k pohledávkám, podrozvaha, včetně podpisových vzorů, kontrolní řád, odpisový plán, směrnice k reálné hodnotě

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

- Kontrola hospodaření MŠ Útěchov provedena dne 7. 2. 2017 - bez nedostatků. Kontrolovány náležitosti účetních dokladů, inventarizační soupisy, úhrady školního a stravného za r. 2016, výsledek hospodaření, vypořádání dotací.

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

- Ze dne 22. 12. 2016, 9. 2. 2017, 12. 4. 2017, 20. 6. 2017, 7. 9. 2017, 19. 10. 2017, 19. 12. 2017

#### **Nespecifikován**

- OZV č. 3/2010 na místní poplatek ze psů
- OZV č. 3/2015 na místní poplatek za odpady
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

#### **Příznání k dani z příjmu právnických osob**

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 97 660,00 Kč
- kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále kontrola dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 358 a 591

#### **Účetní závěrka r. 2016**



- 
- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 příspěvkové organizace MŠ Útěchov schválena ZO dne 9. 2. 2017, hospodářský výsledek 4 664 Kč převeden do rezervního fondu
  - Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Útěchov schválena ZO dne 12. 4. 2017
  - Předloženy protokoly o schválení účetní závěrky

**Zápisy z činnosti kontrolního výboru**

- ze dne 26.9.2017 - plnění usnesení , petice, stížnosti

**Zápisy z finančního výboru**

- ze dne 5.10.2017 - úhrady místních poplatků, vedení pokladny včetně pokladního zůstatku