



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Útěchov, IČ: 00579653

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.09.2024 (dílčí přezkoumání)

06.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **01.08.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **06.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **06.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Útěchov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupoval:

starosta obce: Ladislav Šafr

účetní obce: Eva Šafrová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.11.2023 do 20.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.9.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.12.2024. Rozpočtové opatření č. 4 nebylo schváleno usnesením zastupitelstva obce a nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 7 000 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Útěchov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023 ve výši 100 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 20.12.2023. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.11.2023 - 20.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva

	obce ze dne 20.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15.2.2024 - 7.3.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.3.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.3.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČS, č.ú. 1286610369/0800, výpis ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČNB, č.ú. 94-10219591/0710, výpis ze dne 28.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.6.2024, resp. 28.6.2024 a ke dni 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2019 - účetní - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 24 ze dne 31.1.2024 zápisem 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 7 ze dne 10.1.2024 za stoly a židle na částku 65 277,08 Kč se splatností dne 19.1.2024. Předpis zaúčtován zápisem 558, 501/321, faktura byla zaplacená dne 18.1.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3392 pol. 5137 ve výši 21 632,40 Kč, pol. 5139 ve výši 11 100,08 Kč a par. 5512 pol. 5137 ve výši 19 224,60 Kč a pol. 5139 ve výši 13 320,- Kč. Zařazeno do majetku zápisem 028/088 ve výši 80 857,- Kč. Faktura č. 42 a 43 od firmy Akvamont ze dne 29.4.2024 za akci Infrastruktura pro výstavbu 53 RD v obci Útěchov v částkách 153 748,02 Kč a 675 302,79 Kč se splatností dne 26.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktury byly uhrazeny dne 2.5.2024 a 3.5.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2212 pol. 6121. Do data kontroly nebyl projekt dokončen. Faktura č. 62 ze dne 20.6.2024 za projekt na chodník od č.p. 4 k č.p. 86 na částku 79 860,- Kč se splatností dne 30.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla zaplacená dne 4.7.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2219 pol. 6121. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 28.11.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 6.1.2025. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 17.1.2025 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1 - 144

	za období 1-12/2024.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1-5 za období 1-8/2024.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2024 v účetním programu FLUX Pam, předloženy přehledy mezd za červen až srpen.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění s účinností ode dne přijetí usnesení, pro rok 2023 beze změn. V případě nastoupení náhradníka, bude odměna náležen ode dne složení slibu. V případě personálního obsazení bude odměna náležen ode dne zvolení do funkce. Změna v odměňování byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.12.2023 s účinností od 1.1.2024 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy 1-12/2024. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: 344 Počet obyvatel k 1.1.2024: 350
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíce červenec a srpen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 ručně, příjmy v číselné řadě P1 - P109 a výdaje v číselné řadě V1 - V120 za období 1-12/2024. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 2 896 951,73 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.6.2024. Předložena i příloha rozvahy k 30.6.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.6.2024.
Dohody o provedení práce	V roce 2024 byly uzavřeny celkem 4 dohody o provedení práce: DPP ze dne 2.1.2024 - výkon správce sociální sítě obce Útěchov. DPP ze dne 2.1.2024 - výkon správce webových stránek obce Útěchov a údržba výpočetní techniky OÚ Útěchov. DPP ze dne 2.1.2024 - výkon vedení obecní knihovny v obci Útěchov. DPP ze dne 2.1.2024 - výkon vedení jednotky SDH v obci Útěchov.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2.4.2024 na dobu určitou a zkrácený pracovní úvazek - pracovnice na úklid a údržbu veřejné zeleně včetně platového výměru ze dne 2.4.2024, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Rekonstrukce fasády kulturního domu s vybudováním nového přístupového chodníku" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/72099 ze dne .2024 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 110 000,-

	Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne .2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z PK na realizaci akce "Oprava Lenního dvora 8. etapa" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2024 evidenční číslo OKSCR/24/23181 ze dne 10.7.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 150 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 80% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 6.12.2024, vyúčtováno dne 25.11.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo projednáno na jednání zastupitelstva obce ze dne 9.5.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 20240232 ze dne 16.9.2024 ve výši 320 207,49 Kč - datum splatnosti dne 27.9.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 2.10.2024 v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 24-18 ze dne 7.5.2024 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 13 407,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 15.1.2025, vratka nevyčerpané dotace ve výši 18 593,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB dne 21.1.2025.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 3.9.2024 uzavřená se zhotovitelem M - SILNICE a.s. na zhotovení díla "Stezka pro chodce a cyklisty Moravská Třebová - Útěchov, IV. etapa". Cena díla dle smlouvy činí 4 852 248,76 Kč bez DPH. Termín dokončení díla nejpozději do konce roku 2024. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.9.2024. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 25.9.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 8.3.2024 na prodej pozemku p.č. 1186/7 o výměře 1425 m2 v k.ú. Útěchov u Moravské Třebové. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 28.4.2023 do 31.12.2023. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 18.3.2024. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 8 ze dne 18.3.2024 na účet 554/036 ve výši 1 520 000,- Kč a na účet 407/664 ve výši 1 235 000,- Kč. Přeceněno reálnou hodnotou dokladem č. 21 ze dne 29.2.2024 na účet 031/407 ve výši 1 235 000,- Kč a na účet 036/031 ve výši 1 520 000,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 6 na účet § 3639 pol. 3111/311 a 311/647 ve výši 1 520 000,- Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2024 realizovala 1 veřejnou zakázku. V rámci přezkoumání hospodaření u VZMR přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Stezka pro chodce a cyklisty Moravská Třebová - Útěchov, IV. etapa". Výzva k podání nabídky, včetně projektové dokumentace ze dne 21.6.2024 zveřejněna na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne

	<p>21.6.2024 včetně všech příloh. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena včetně DPH. Lhůta pro doručení nabídek je 11.7.2024 do 13:00 hodin. Termín otevírání obálek je 11.7.2024 v 13:05 hodin. Nabídka musí být podána elektronicky pomocí elektronického nástroje https://nen.nipez.cz/profil/utechov. Doručeny byly 3 nabídky. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 6.8.2024 - vybrána firma M - SILNICE a.s. s nabídkovou cenou 4 852 248,76 Kč bez DPH. Zpráva byla zveřejněna na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 9.8.2024. Oznámení o výběru dodavatele bylo zveřejněno na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 9.8.2024. S vybraným uchazečem - firmou M - SILNICE a.s. byla dne 3.9.2024 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 5.9.2024), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla do konce roku 2024. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 25.9.2024. Internetová adresa profilu zadavatele "nen.nipez.cz" byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Obec nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Faktura č. 107 ze dne 10.10.2024 za stavební práce na akci Stezka pro chodce a cyklisty k.ú. Útěchov na částku 931 209,96 Kč se splatností dne 9.11.2024. Faktura byla uhrazena dne 5.11.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2219 pol. 6121. Faktura č. 117 ze dne 6.11.2024 za stavební práce na akci Stezka pro chodce a cyklisty k.ú. Útěchov na částku 1 066 682,59 Kč se splatností dne 6.12.2024. Faktura byla uhrazena dne 25.11.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2219 pol. 6121. Faktura č. 133 ze dne 5.12.2024 za stavební práce na akci Stezka pro chodce a cyklisty k.ú. Útěchov na částku 1 247 283,34 Kč se splatností dne 4.1.2025. Faktura byla uhrazena dne 27.12.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2219 pol. 6121. Faktura č. 144 ze dne 31.12.2024 za stavební práce na akci Stezka pro chodce a cyklisty k.ú. Útěchov na částku 2 626 045,13 Kč se splatností dne 30.1.2025. Faktura byla uhrazena dne 29.1.2025. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2219 pol. 6121. Cena díla byla dle fakturace dodržena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o výsledku veřejnosprávní kontroly MŠ v Útěchově ze dne 26.2.2025 - předmět kontroly - Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2024 v příspěvkové organizaci - nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023 - schválení

zastupitelstva včetně usnesení	rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2024, schválení rozpočtového výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace, OZV, ze dne 6.3.2024 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky obce i příspěvkové organizace za rok 2023, schválení vkladu majetku do SO, ze dne 9.5.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 5.9.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 2, OZV, ze dne 28.11.2024 - OZV, ze dne 16.12.2024 - schválení dotace PK, schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace.
Daň z příjmu právnických osob	DAP k DPPO za rok 2023 bylo předloženo. Výsledná daň ve výši 35 720,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365, par. 6399 dokladem č. 20 ze dne 31.3.2023. Ověřeno na zůstatek na účtu 591.
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 5.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023. Ve Sbírce právních předpisů zveřejněna dne 21.12.2023.</p> <p>OZV č. 2/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 25.9.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.9.2024. Ve Sbírce právních předpisů zveřejněna dne 10.9.2024.</p> <p>OZV č. 2/2020 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Nebyla zveřejněna ve Sbírce právních předpisů, byla však zveřejněna na úřední desce. Jelikož 3-leté období upravené v zákoně č. 35/2021 Sb. uplynulo až v lednu 2025, lze tento způsob zveřejnění akceptovat a výběr poplatku nebyl tedy v rozporu se zákonem. K datu konečného přezkoumání hospodaření obce nebyla již zveřejněna na úřední desce. Byla schválena níže uvedená nová OZV, která již byla v souladu se zákonem č. 35/2021 Sb., v platném znění zveřejněna ve Sbírce právních předpisů.</p> <p>OZV č. 3/2024 o místním poplatku ze psů. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2025. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.11.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů dne 2.12.2024.</p>
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Útěchov na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 1.11.2023 do 20.12.2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2023.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.3.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Mateřské školy Útěchov byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.3.2024. Hospodářský výsledek MŠ ve výši -4 425,77 Kč byl uhrazen z rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2023.
Střednědobý výhled	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ

rozpočtu příspěvkové organizace	Útěchov byl zveřejněn zřizovatelem od 1.11.2023 do 20.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2023.
---------------------------------	---

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

§16 Neschválení rozpočtového opatření Rozpočtové opatření č. 4/2024 nebylo schváleno usnesením zastupitelstva obce a nemohlo být tedy ani zveřejněno na internetových stránkách obce. Poslední rozpočtové opatření bylo vyrovnávacího charakteru, navýšeny příjmy, sníženy výdaje. Nejedná se o porušení nezajištění výdaje před jeho uskutečněním. Jedná se však o neschválení zásah do již uzavřeného roku, výkazy byly odeslány.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Útěchov za rok 2024

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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 Neschválení rozpočtového opatření

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Útěchov za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

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, 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.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útěchov o počtu 11 stran byl seznámen dne 06.03.2025 starosta obce prostřednictvím účetní obce p. Evy Šafrové.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Útěchov byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Útěchov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO