

SpZn: SZ\_071032/2023/KUSK

Čj.: 002289/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**SUDĚJOV**

**IČ: 00640271**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.02.2024
- 18.12.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Sudějov**

Sudějov 24

285 04 Uhlířské Janovice

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jaroslav Petrák**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jana Jechová** (dne 28.2.2024)

**Bc. Marie Milanovičová** (dne 18.12.2023)

**Bc. Petr Venclovský** (dne 28.2.2024)

### **Zástupci územního celku:**

**Michal Roubíček** - starosta

**Marie Najbertová** - hospodářka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28.02.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2022 - 2026 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2020, zveřejněn dne 4.1.2021, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2020 - 16.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 1.12.2022 - 31.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2022 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 1.4.2023, zveřejněno dne 7.4.2023
- č. 2 dne 15.9.2023, zveřejněno dne 20.9.2023
- č. 3 dne 8.12.2023, zveřejněno dne 12.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 1.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7.4.2023, návrh zveřejněn ve dnech 15.3.2023 - 7.4.2023

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

- k 30.9.2023, odeslán dne 10.10.2023
- k 30.11.2023, odeslán dne 11.12.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 15.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2023, odeslán dne 10.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 15.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.9.2023, odeslána dne 10.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 15.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2023, odeslána dne 10.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 15.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2023, 12/2023

### **Účetní deník**

- platný pro rok 2023

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 1 až č. 98

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 1 až č. 4

### **Faktura**

- přijatá: č. 50 až č. 65, č. 86 až č. 95

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 10921161/0100 Komerční banka a.s., č. 8 za období 1.8.2023 - 31.8.2023 až č. 9 za období 1.9.2023 - 30.9.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023

- k účtu č. 94-8119161/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 4.8.2023 až č. 19 ze dne 29.9.2023, č. 22 ze dne 3.11.2023 až č. 25 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 94-6876310617/0100, Komerční banka (vkladový účet), č. 1 ze dne 31.7.2023

#### **Účetní doklad**

- vnitřní - č. 23-010-00014
- k pokladně - č. 23-701-00072 až č. 23-701-00076, č. 23-701-00096 až č. 23-702-00115, č. 23-701-00117 až č. 23-701-00127
- k účtu č. 10921161/0100 - č. 23-801-00008 (37 transakcí), č. 23-801-00009 (42 transakcí), č. 23-801-00012 (50 transakcí)
- k účtu č. 94-8119161//0710 - č. 23-802-00016 až č. 23-802-00019, č. 23-802-00022 až č. 23-802-00025
- k účtu č. 94-6876310617/0100 - č. 23-804-00001
- předpisy faktur došlých - č.23-001-00231 až č. 23-001-00255, č. 23-001-00086 až č. 23-001-00095

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 6, 8, 9, 11 a 12/2023
- stav pokladní hotovosti ke dni 18.12.2023 činí Kč 10.534,00 (v 8:14 hodin), doklad č. 23-701-00123 ze dne 17.12.2023 – souhlasí na zápis v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-00072 ze dne 5.6.2023 až č. 23-701-00076 ze dne 28.6.2023, č. 23-701-00096 ze dne 2.8.2023 až č. 23-701-00115 ze dne 30.9.2023, č. 23-701-00117 ze dne 3.11.2023 až č. 23-701-00127 ze dne 28.12.2023

#### **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad, vodovodní přípojky)

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

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

- složka inventarizace majetku a závazků

#### **Mzdová agenda**

- Mzdové náklady dle zaměstnanců ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové náklady dle zaměstnanců (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 1.4.2023

#### **Darovací smlouvy**

- č. 76/2023 ze dne 28.1.2023 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - finanční dar na vybudování vodovodní přípojky na adrese Sudějov č.e. 15 v částce Kč 18.000,00
- č. 75/2023 ze dne 6.2.2023 uzavřená s dárce - fyzické osoby, předmět - finanční dar na vybudování vodovodní přípojky na adrese Sudějov č.e. 12 v částce Kč 18.000,00

#### **Smlouvy nájemní**

- ze dne 1.9.2023 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - místnost v budově č.p. 24 v prvním patře v k.ú. Sudějov, a to na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2023

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- pronajmout prostor v budově čp. 24 v Sudějově, zveřejněn ve dnech 12.4.2023 - 28.4.2023

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.9.2023 v rozsahu 100 hodin (správa webových stránek - rok 2023)
- ze dne 22.9.2023 v rozsahu 3 hodiny (oprava vodovodu, výměna spínače)
- ze dne 24.7.2023 v rozsahu 2 hodiny (úklid betonových květináčů)

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

- ze dne 17.12.2022, 5.2., 1.4., 26.5., 23.6., 21.7., 15.9., 18.10., 8.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,72 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Sudějov 28.02.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Jechová

Bc. Petr Venclovský

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.**

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.