

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_077233/2025/KUSK

Čj.: 000285/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SUDĚJOV

IČ: 00640271

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 24.07.2025 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:

- 28.05.2026
- 06.10.2025

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:

01.01.2025 - 31.12.2025

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. Marie Milanovičová

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 20.06.2025 pod č.j.: 087542/2025/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 právnickými 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 28.05.2026 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
- na roky 2025 - 2030 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2024, zveřejněn dne 30.12.2024, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2024 - 30.12.2024 (dle doložky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2024 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2024 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý přebytkem z let minulých a půjčkou od VHS, zveřejněn dne 30.12.2024

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 24.7.2025, zveřejněno dne 29.7.2025
- č. 2 dne 22.10.2025, zveřejněno dne 29.10.2025
- č. 3 dne 20.12.2025, zveřejněno dne 22.12.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.6.2025
- návrh zveřejněn ve dnech 14.5.2025 - 12.6.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2025 odeslán 14.7.2025
- k 31.8.2025 odeslán 16.9.2025
- k 31.12.2025 odeslán 18.1.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2025 odeslán 14.7.2025
- k 31.12.2025 odeslán 18.1.2026

Rozvaha

- k 30.6.2025 odeslána dne 14.7.2025
- k 31.12.2025 odeslána dne 18.1.2026

Příloha rozvahy

- k 30.6.2025 odeslána dne 14.7.2025
- k 31.12.2025 odeslána dne 18.1.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2025, 12/2025

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 6.10.2025, poř. č. 25-001-00001 až č. 25-001-00054
- k 31.12.2025, poř. č. 25-001-00001 až č. 25-001-00079

Kniha odeslaných faktur

- k 6.10.2025, poř. č. 1 až č. 5

- k 31.12.2025, poř. č. 1 až č. 5

Faktura

- přijatá: č. 24 až č. 34, č. 67 až č. 74
- odeslané č. 3 až č. 5

Bankovní výpis

- k účtu č. 10921161/0100, Komerční banka a.s., č. 5 za období 1.5.2025 - 31.5.2025 až č. 6 za období 1.6.2025 - 30.6.2025, č. 25-801-00011 za období 1.11.2025 - 30.11.2025 (transakce 1 až 38) až č. 25-801-00012 za období 1.12.2025 - 31.12.2025 (transakce 1 až 43)
- k účtu č. 94-8119161/0710, Česká národní banka, č. 11 ze dne 5.6.2025 až č. 15 ze dne 31.7.2025, č. 20 ze dne 3.10.2025 až č. 25 ze dne 31.12.2025

Účetní doklad

- k pokladně - č. 25-701-00025 až č. 25-701-00036, č. 25-701-00144 až č. 25-701-00148, č. 25-701-00074 až č. 25-701-00086
- k účtu č. 10921161/0100 - č. 25-801-00005 (transakce č. 1 až č. 38), č. 25-801-00006 (transakce č. 1 až č. 47), č. 25-801-00011 až č. 25-801-00012
- k účtu č. 94-8119161/0710 - č. 25-802-00011 až č. 25-802-00015, č. 25-802-00020 až č. 25-802-00025
- předpisy faktur došlých - č. 25-001-00024 až č. 25-001-00034, č. 25-001-00061 až č. 25-001-00074
- předpisy faktur odeslaných – č. 25-002-00003 až č. 25-002-00005
- vnitřní doklady: č. 25-010-00002, 25-010-00003, 25-010-00009

Pokladní kniha (deník)

- za období 4, 6/2025 a 10 - 12/2025
- skonto pokladní hotovosti dne 6.10.2025 v 8 hodin 25 minut činilo 20.437,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 25-701-0077 ze dne 5.10.2025

Pokladní doklad

- č. 25-701-00025 ze dne 1.4.2025 až č. 25-701-00036 ze dne 30.4.2025, č. 25-701-00044 až č. 25-701-00048 ze dne 29.6.2025, č. 25-701-00074 ze dne 1.10.2025 až č. 25-701-00086 ze dne 19.12.2025

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu excel (poplatek ze psa, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025

Mzdová agenda

- mzdové náklady dle zaměstnanců ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 6 - 8 a 12/2025 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavený k 31.12.2024, schválena zastupitelstvem obce dne 6.6.2025

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2.000 obyvatel z rozpočtu Středočeského

kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura, ev. č. smlouvy poskytovatele S-0272/ŘDP/2025 ze dne 20.2.2025 v maximální výši 102.291,00 Kč (neinvestiční, UZ 812) na realizaci akce "Výměna střechy OU Sudějov", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2024. Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 15.4.2025 - použito podpůrně

Smlouvy o půjčce

- smlouva o zápůjčce ze dne 14.7.2025 uzavřená se zapůjčitelem - Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s., Ku Ptáku 387, Kutná Hora, IČ 46356967, předmět - zápůjčka ve výši 4.000,000,00 Kč za účelem "úhrady faktur vystavených za materiál, práce a služby poskytnuté při realizaci akce - Vodovod Sudějov, měsíční splátky v částce 40.000,00 Kč od 31.1.2026, splatnost do 30.4.2034, úrok 1,00 % z jistiny tj. 40.000,00 Kč splatný dne 31.5.2034 celkem uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2025

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 256184/IV-12-6034294 ze dne 16.3.2025 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Teplická 874/8, Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 16/6 v k.ú. Sudějov, zřízeno úplatně 2.838,00 Kč + DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2025

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2025 v rozsahu max. 300 hodin (vedení účetnictví obce Sudějov, hospodářka obce)
- ze dne 27.1.2025 v rozsahu 25 hodin (úklid obecních místností, demontáž lavic a jejich uložení)
- ze dne 1.1.2025 v rozsahu max. 300 hodin (kontrola a fotodokumentace 25 ks DČOV k roční zprávě na Fond životního prostředí)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2024, 16.3., 6.6., 24.7., 22.10., 20.12.2025 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2024 (účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 6.6.2025, Rozvaha k 30.6.2025 vykazuje na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení zůstatek v částce 934.994,88 Kč).

NENAPRAVENO

Opravným dokladem č. 25-010-00019 ze dne 10.10.2025 bylo chybně účtováno o převodu hospodářského výsledku ve výši 934.994,88 účetním zápisem MD 431 proti účtu 431 D, tudíž v Rozvaze k 31.12.2025 je nadále vykázán zůstatek ve výši 934.994,88 Kč.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2024 (účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 6.6.2025, Rozvaha k 30.6.2025 vykazuje na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení zůstatek v částce 934.994,88 Kč). (nenapraveno)

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 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích 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 orgánů.

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	320,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 000 000,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	159,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	2 420 475,06
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	124 523,75

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 420 475,06 Kč.

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

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jaroslav Petrák
Digitálně podepsal Bc.
Jaroslav Petrák
Datum: 2026.05.28
15:27:31 +02'00'

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Marie
Milanovičová
Digitálně podepsal Bc.
Marie Milanovičová
Datum: 2026.05.28
15:28:14 +02'00'

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 zjištění 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 **10** 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.