



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sudslava, IČ: 00279587
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

04.06.2025 (jednorázové 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 02.04.2025.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 04.06.2025 .

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sudslava

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovali:

starosta: Ing. Jiří Drábek

místostarosta obce: Mgr. Adéla Jílková

účetní obce: Jana Michalcová

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 08.07.2024, ze dne 05.09.2024 a ze dne 02.12.2024.

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 na internetových stránkách obce od 15.11.2023 dosud. Návrh rozpočtu projednán na zastupitelstvu obce dne 01.12.2023, zveřejněn od 12.12.2023 dosud.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2024 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.08.2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 01.09.2024. Rozpočtové opatření č. 2/2024 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 03.12.2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 04.12.2024. Rozpočtová opatření ve výdajové části nesouhlasí na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve sloupci <u>Rozpočet po změnách ve výdajové části rozpočtu.</u>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 01.12.2023 jako schodkový, v příjmové části ve výši 4 593 548 Kč a výdajové části ve výši 9 187 433 Kč, na financování použita částka 4 593 885 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2023 dosud. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou třídy. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 – 2026, návrh zveřejněný od 06.06.2023 dosud, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 29.06.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.06.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i na internetových stránkách obce od 30.05.2024 dosud, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.06.2024 výrokem s výhradami. Schválený závěrečný účet za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.06.2024.

Bankovní výpis	<p>Obec má založeny 2 bankovní účty: u Komerční banky č. 1320681399/0100, u ČNB č. 94-10311611/0710.</p> <p>Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M, řádek 6010 stav ke konci vykazovaného období.</p>
Faktura	<p>Faktura - daňový doklad č. 724012015 vystavena dne 25.04.2024 na pořízení elektrocentrály v celkové částce 57 591 Kč s datem úhrady 26.04.2024 dle výpisu z účtu u ČS.</p> <p>Pořízená elektrocentrála nebyla zařazena do majetku obce.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 03.12.2024 schválilo a starosta jmenoval členy inventarizační komise.</p> <p>Ke kontrole předloženy:</p> <p>Plán inventur k 31.12.2024 ze dne 03.12.2024, fyzické inventury všeho majetku měly proběhnout od 05.12.2024 do 31.12.2024, dokladová inventura měla proběhnout od 01.01.2025 do 29.01.2025, zpráva o provedení úplné inventarizace bude vyhotovena nejpozději do 29.01.2025.</p> <p>Příloha č. 1 Plánu inventur k 31.12.2024 - zápis z instruktáže inventarizační komise ze dne 05.12.2024.</p> <p>Příloha č. 2 Plánu inventur k 31.12.2024 - prezenční listina z instruktáže inventarizační komise ze dne 05.12.2024.</p> <p>Příloha č. 3 Plánu inventur -zpráva HIK o výsledcích inventarizace za rok 2024 ze dne 29.01.2025.</p> <p>Ke kontrole předloženy inventurní soupisy rozvahových účtů: <i>Inventura účtů podložena nějakou jinou evidencí, záznamy, doklady:</i> 019, 028, 081, 082, 088, 311, 231, 261, 321 (kopie faktur včetně faktury za přestupky, která měla být účtována na 349), 324, 374, 384, 901, 902. <i>Inventura účtů nepodložena žádnou jinou evidencí, záznamy, doklady:</i> účet 031 - podložen výpisem z katastru nemovitostí bez jakékoliv jiné evidence (např. excelová tabulka, sestava z majetkového modulu s názvem majetku a jeho účetní hodnotou), účet 021- stejný stav brutto jako v roce 2023- chybí zaúčtování do majetku: darovaný budova márnice, stavba ohradní zdi s branou, účet 022 (stejný stav brutto jako v roce 2023 – chybí zaúčtování do majetku: elektrocentrála), účet 079,192, 194, 314, 315, 389. <i>Inventura neprovedena u účtů:</i> 069 - neinventarizován a není účtováno o 603 akciích u společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s., 401, 403, 406, 407, 408, 431, 432, 331, 337,342.</p>

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedena v modulu programu Data IT. V roce 2024 bylo přijato 141 faktur. Konečný stav neuhrazených faktur k 31.12.2024 je totožný s rozvahovým účtem 321.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedena v excelové tabulce. V roce 2024 bylo vystaveno 73 faktur. Konečný stav neuhrazených vystavených faktur je totožný se stavem rozvahového účtu 311 k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.12.2023 schválilo navýšení odměn zastupitelů obce od 01.01.2024. Odměny za rok 2024 kontrolovány na mzdové listy za rok 2024 - podle mzdových listů zastupitelů byly v roce 2024 zúčtovány odměny ve schválené výši.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období 03/2024 -04/2024 od č.dokladu 1019 do č. dokladu 1052 zkontrolováno zaúčtování v pokladním deníku.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník v roce 2024 vedený v modulu programu Data IT. Příjmové i výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2024 bylo vystaveno 186 pokladních dokladů. Konečný stav pokladního deníku je shodný se stavem rozvahového účtu 261 k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	Ke kontrole předložena sestava "Výpis předkontace dle zadaného rozmezí - za rok 2024" účtu 031.00 - 031.99. V průběhu rok 2024 bylo pouze účtována o vyřazení pozemku č. 135/5 z majetku obce v účetní hodnotě 1.150 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená k 31.12.2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený k 31.12.2024
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 17.01.2024 uzavřená s obdarovanou fyzickou osobou, zastupující hráče hokeje, kteří reprezentují obec Sudslava ve výši 9 000 Kč na výdaje spojené s provozováním hokejového sportu. Poskytnutí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 16.01.2024. Peněžní prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 23.01.2024. Smlouva o poskytnutí daru ze dne 06.11.2024 uzavřená s dárcem Zemědělské družstvo Mostek a obdarovanou obcí ve výši 10 000 Kč na tělovýchovné a kulturní účely. Peněžní prostředky byly připsány na účet obce u ČS dne 20.11.2024.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2024, uzavřena na období od 02.01.2024 do 31.12.2024, výkon práce: organizace kulturních akcí v obci, zajištění divadelních představení v sále místního

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

	pohostinství, zajištění zájezdu do divadel ve velkých městech a příprava v realizace tradiční akce Loučení s létem. Odměna byla zúčtována na základě mzdového listu a v souladu s podmínkami uvedenými v Dohodě o provedení práce.
Dohody o provedení práce	Na jednání zastupitelstva obce dne 12.12.2023 starosta přeložil zastupitelstvu obce ke schválení dohody o provedení práce, zastupitelstvo obce schválilo všechny dohody o provedení práce v předloženém znění s účinností od 01.01.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2024 ev. č. OKŘ/24/20501 na pořízení elektrocentrály s příslušenstvím - účelová dotace se poskytuje do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 28 000 Kč. Vyúčtování poskytovateli předložit do 30. 11. 2024. Přijetí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.02.2024. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 04.11.2024 bylo předloženo, dotace byla vyčerpána v plné výši, celkové náklady na akci byly ve výši 57 591 Kč. K vyúčtování předložena faktura - daňový doklad č. 724012015 vystavena dne 25.04.2024 na částku 57 591 Kč s datem úhrady 26.04.2024 dle výpisu z účtu u ČS.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 09.02.2024 uzavřená mezi Obcí Sudslava a společností Solar Panel Recycling s.r.o., nájem ppč. 780/5 o výměře 638 m2 na dobu určitou do 31.12.2049 za cenu 3.190 Kč ročně, s roční valorizací ve výši inflace v roce předcházejícím za podmínky, že sídlo nájemce bude bez zbytečných odkladů zapsáno v obci Sudslava. Záměr nájmu vyvěšen na úřední desce od 02.01.2024 do 21.01.2024, smlouvu o nájmu schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 23.01.2024 usnesením č. 2/2024. Ke dni přezkumu hospodaření nebylo nájemné uhrazeno. Nájem byl vložen do katastru nemovitostí s právními účinky k 12.04.2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2024/01 ze dne 30.01.2024, dodavatel Ing. arch. Petr Kulda - TIPOS, předmět plnění - "Změna č. 1 územního plánu Sudslava s konverzí do Jednotného standardu + věcnou změnu " za cenu 275.500 Kč, termíny plnění - zahájení prací do jednoho měsíce od podepsání smlouvy, návrh změny do osmi měsíců od podepsání smlouvy, čistopis změny do tří měsíců od ukončení projednání upraveného návrhu, platební podmínky - první faktura 268.000 Kč po odevzdání návrhu změny - faktura vystavena 26.04.2024, splatná 10.05.2024, uhrazena 07.05.2024 z účtu vedeného u ČS a. s., druhá faktura 7.500 Kč po odevzdání čistopisu změny - ke dni přezkumu nebyl čistopis odevzdán - nebylo fakturováno.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva, Smlouva o zřízení věcných břemen (služebností), Smlouva o zřízení zákazu zcizení věcí ze dne 31.05.2024 uzavřená mezi dárcelem Římskokatolickou farností Brandýs nad Orlicí a obdarovaným Obec Sudslava – dar pozemku – pozemkové parcely číslo parcelní 48 – ostatní plocha – pohřebiště – součástími a příslušenstvím pozemku jsou zejména ohradní zeď s branou, pozemku – stavební parcely číslo parcelní st.2 – zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Sudslava. Součástí stavební parcely je budova bez čp./če. – objekt občanské vybavenosti (márnice). Obdarovaný se zavazuje na své náklady pečovat o darované nemovitosti a udržívat

	<p>je na své náklady v řádném stavu, na darovaných nemovitých věcech nebude vyvíjet činnost či konat akce neslučitelné s posláním dárce, zachovat kněžské hroby, nacházející se na pozemku a umožnit bezplatné zřízení nových a osvobodit tyto hroby po celou dobu jejich existence od placení nájemného z hrobových míst.</p> <p>Zřízení věcných břemen – služebnost záboru při opravách a rekonstrukcích, služebnost okapu, služebnost stezky a cesty, tj. vstupu, průchodu a průjezdu – jednorázová úplata 600,- Kč oprávněné povinné.</p> <p>Zákaz zcizení věcí jako právo věcné – zákaz zcizení, včetně darování vůči třetím osobám, jako právo věcné.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 21.05.2024 usnesením č. 9/2024 uzavření této smlouvy. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12.06.2024.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	K nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 doručena el. podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 12.06.2024, závěrečný účet obce za rok 2023 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 11.06.2024 usnesením č. 11/2024, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31.10.2024.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole č. 1/2024 ze dne 27.05.2024, kontrolované období 1.1.2023 do 30.12.2023 - kontrola třídních knih a výkazů, osobních složek zaměstnanců, dodržování předpisů BOZP, hospodaření příspěvkové organizace - nebyly shledány žádné závažné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 01.12.2023, ze dne 12.12.2023, ze dne 16.01.2024, ze dne 23.01.2024, ze dne 20.02.2024, ze dne 27.02.2024, ze dne 02.04.2024, ze dne 09.04.2024, ze dne 23.04.2024, ze dne 21.05.2024, ze dne 28.05.2024, ze dne 11.06.2024, ze dne 25.06.2024, ze dne 26.07.2024, ze dne 26.07.2024, ze dne 11.09.2024, ze dne 24.09.2024, ze dne 22.10.2024, ze dne 13.11.2024, ze dne 03.12.2024, ze 10.12.2024.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Doručena elektronickým podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 23.10.2024, ve lhůtě uvedené v dokumentu Opatření k nápravě chyb nedostatků.
Finanční výbor	Zápis č. 1/2024 z jednání finančního výboru ze dne 01.10.2024 - kontrola výběru místních poplatků v roce 2024 a jejich vymahatelnost. Zápis č. 2/2024 z jednání finančního výboru ze dne 08.10.2024 - kontrola úhrady faktur vydaných v roce 2024 za stočné a jejich vymahatelnost.
Kontrolní výbor	Zápis č. 1/2024 z jednání kontrolního výboru ze dne 30.06.2024 - kontrola plnění usnesení ZO č. 1/2024 - 6/2024, kontrola Smlouvy o provozování kontejnerů - žádné závady. Zápis č. 2/2024 z jednání kontrolního výboru ze dne 30.12.2024 - kontrola plnění usnesení ZO č. 7/2024 - 12/2024, kontrola Smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohody o umístění stavby č. IV-12-2028641/01 - žádné závady.
Obecně závazné vyhlášky	Vydané na jednání zastupitelstva obce dne 01.12.2023: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinnost od 01.01.2024

	o místním poplatku ze psů, účinnost od 01.01.2024 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 05.12.2023.
Schvalování účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 11.06.2024 schválilo: - účetní závěrku obce Sudslava sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 970.389,65 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období. - účetní závěrku příspěvkové organizace MATEŘSKÁ ŠKOLA SUDSLAVA sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, schválilo výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 800,81 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace.

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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při 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 odst. 2 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření č. 1/2024 a č. 2/2024, starostou obce nebylo schváleno žádné rozpočtové opatření. V součtech rozpočtová opatření ve výdajové části nesouhlasí na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve sloupci Rozpočet po změnách v součtu ve výdajové části rozpočtu. Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které obec neprovedla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 4 Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. Účetní jednotka neprovedla řádnou a úplnou inventarizaci majetku a závazků ke dni účetní závěrky k 31.12.2024, a tím není doloženo, že účetní závěrka podává pravdivý a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, jak to vyžaduje § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Dále tím došlo k porušení § 29 a § 30 zákona o účetnictví, které ukládají účetní jednotce povinnost provést inventarizaci tak, aby bylo možné prokázat stav majetku a závazků.

Kvůli absenci inventurních soupisů o provedení fyzické i dokladové inventury nelze ověřit, zda jsou vykázány hodnoty majetku a závazků v účetní závěrce správné.

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

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. Obec pořídila na základě faktury č. 724012015 vystavené dne 25.04.2024 elektrocentrálu v celkové výši 57 591 Kč, která nebyla zařazena do majetku obce.

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. Obec na základě Darovací smlouvy, Smlouvy o zřízení věcných břemen (služebnosti), Smlouvy o zřízení zákazu zcizení věcí ze dne 31.05.2024 nabyla nemovité věci: pozemek - pozemková parcela číslo parcelní 48, součástí pozemku je ohradní zeď s branou, pozemek - stavební parcela číslo parcelní st. 2 - součástí pozemku je budova bez čp./če. - márnice, v katastrálním území Sudslava. Tyto pozemky nezanesla do svého majetku.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

chyby a nedostatky Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Pozemkové parcely č. 53/6 a č. 53/7 prodané kupní smlouvou ze dne 10.9.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 11.10.2022, nebyly k 31.12.2022 vyřazeny z majetkové ani účetní evidence. **NENAPRAVENO**

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

§ 75 Dohoda o provedení práce Na základě dohody o provedení práce ze dne 2.1.2020 měla být neuvolněnému členovi ZO vyplacena v červenci 2020 částka ve výši 5.154,- Kč a v měsíci prosinci 2020 ve výši 5.154,- Kč. Ve skutečnosti mu bylo vyplaceno v listopadu 2020 4.785,- Kč. **NAPRAVENO**

- Vyplacení odměny z Dohody o provedení práce (*splněno dne: 04.06.2025*) - Doplatek odměny z Dohody o provedené práce, dle Zprávy o plnění přijatých opatření ze dne 21.10.2024, byl odepsán z běžného účtu obce dne 02.09.2022, bankovním dokladem číslo 21.

§§ Odměny člena ZO Odměny členů ZO od 1.1.2021 byly schváleny na jednání ZO dne 18.12.2020. Měsíční odměna místostarosty za leden - prosinec 2021 byla vyplacena v chybné výši. **NAPRAVENO**

- Odměna neuvolněného starosty. (*splněno dne: 04.06.2025*) - Dle informace uvedené ve Zprávě o plnění přijatých opatření ze dne 21.10.2024 inventurou mzdových nákladů od 01.01.2021 do 30.09.2024 byly vyčísleny rozdíly. Účetním zápisem 1010/10 proveden předpis opravy mezd 30.09.2024.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 72 Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Odměny neuvolněným zastupitelům byly v roce 2022 vypláceny v chybné výši, mimo neuvolněného starosty obce. **NAPRAVENO**

- Odměny zastupitelů obce (*splněno dne: 04.06.2025*) - Dle informace uvedené ve Zprávě o plnění přijatých opatření ze dne 21.10.2024 inventurou mzdových nákladů od 01.01.2021 do 30.09.2024 byly vyčísleny rozdíly. Účetním zápisem 1010/10 proveden předpis opravy mezd 30.09.2024.

Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Inventurní soupis k 31.12.2022 účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl doložen jinou evidencí, podle které by bylo možné zjistit stav uvedený na rozvahovém účtu 403 k 31.12.2022 **NENAPRAVENO**

§ 3 odst. 4 písm. a) Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví

Inventarizace rozvahového účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění:

účetní zůstatek v Rozvaze k 31.12.2022 částka 3.923 Kč

jiná evidence - sestava ze mzdového modulu programu Data IT "Podklady pro vyúčtování zálohové daně za rok 2022" - měla být odvedena za měsíc 12/2022 částka 3.870 Kč

jiná evidence - sestava ze mzdového modulu programu Data IT "Poklady pro vyúčtování srážkové daně za rok 2022" - měla být odvedena za měsíc 12/2022 částka 2.090 Kč

jinou evidencí doložena celková částka 5.960 Kč

Inventarizace rozvahovému účtu 337 - Zdravotní pojištění:

účetní zůstatek v Rozvaze k 31.12.2022 částka 1.837 Kč

jiná evidence - sestava ze mzdového modulu programu Data IT "Přehled zdravotního pojištění placeného zaměstnancem za období 12/2022, odvod ZP celkem částka 5.047, Kč **NENAPRAVENO**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 1 písm. b) Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Dokladová inventura rozvahových účtů 331-zaměstnanci, 337-zdravotní pojištění, 342-ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění k k 31.12.2023 nebyla provedena. **NENAPRAVENO**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 77-78 Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Místostarostovi nebylo vyplaceno odchodné v zákonem stanovené výši. Čestné prohlášení doložil dne 28.6.2023. Za období 07/2023 mu byla vyplacena pouze část. **NAPRAVENO**

- Odchodné člena zastupitelstva (splněno dne: 04.06.2025) - Dne 29.07.2024, dle výpisu z běžného účtu obce vedeného u ČS, vyplacen bývalému místostarostovi doplatek odchodného.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sudslava 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.]

- c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 8 odst. 1 a 4 Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

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 odst. 2 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Sudslava za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,09 %
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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí 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.

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 námítky 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 svého 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudslava o počtu 13 stran byl seznámen dne 04.06.2024 starosta.

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

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

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor


Eva Svojanovská
kontrolor

Zdeňka Fassnerová

 Digitální podpis:
05.06.2025 19:41


podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková

 Digitální podpis:
05.06.2025 20:06

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská

 Digitální podpis:
05.06.2025 20:12

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Sudslava

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

