

# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 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.).

pro územní samosprávný celek:

**Obec Sudice**

**Sudice 164**

**680 01 Sudice**

**IČ: 00841820**

**za období od 1.1.2023 do 31.12.2023**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Starosta:

Ing. Olga Dočkalová

Auditor:

Ing. Novák Karel č. 1381

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Veronika Pánková

Vladislava Volochová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Sudice, Sudice 164, 680 01

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 9.10.2023 do 15.2.2024.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 16.2.2024 do 30.4.2024.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení = Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 13.6.2023

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení = Ústní jednání ke spisu auditora dne 15.2.2024 na Obecním úřadu Sudice.

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze

zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,  
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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek).

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).



## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) jako celku.

Při provádění přezkumu hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A Vymezení pohledávek	90 126,22 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	10 038 824,18 Kč
A / B * 100% Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,90 %

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků	409 830,96 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	10 038 824,18 Kč
C / B * 100 % Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,08 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	70 240 096,89 Kč
D / E * 100 % Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm.

c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Obec Sudice se k návrhu výsledku přezkoumání hospodaření nevyjádřila.

Vyhotoveno dne 29.4. 2024

**Ing. Karel Novák**  
**Dvorská 982**  
**563 01 Lanškroun**  
**auditor č. 1381**

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) dne .....2024 .  
Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) dne ..... 2024  
Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) dne .....2024



## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

### **Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

### **Příloha B**

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

### **Příloha C**

Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Obec Sudice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### **Příloha D**

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

### **Příloha E**

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

### **Příloha F**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

12.12.2014  
12.12.2014  
12.12.2014

*[Handwritten signature]*  
12.12.2014





## Příloha A

### Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,

Příloha B

**Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Při provádění přezkumu hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

**Prověřované oblasti:**

- a) **plnění příjmů a výdajů rozpočtu** včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se **tvorby a použití peněžních fondů**,
- c) náklady a výnosy **podnikatelské činnosti** účetní jednotky,
- d) vyúčtování a **vypořádání finančních vztahů** ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám včetně **dodržení účelu poskytnutých dotací**.
- e) **nakládání a hospodaření s majetkem** ve vlastnictví účetní jednotky,
- f) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka,
- g) **zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- h) **stav pohledávek a závazků** a nakládání s nimi,
- ch) **ručení za závazky** fyzických a právnických osob,
- i) **zastavování movitých a nemovitých věcí** ve prospěch třetích osob,
- j) **zřizování věcných břemen** k majetku účetní jednotky,
- k) namátková kontrola účetnictví za leden až prosinec 2023 ve společnostech, kde zřizovatelem je Obec Sudiče



Příloha F

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

FIN – 2-12M

Smlouvy

### **Návrh rozpočtu**

na rok 2023, zveřejněný na úřední desce

### **Rozpočtová opatření**

č. 1 – 5 schválená v ZM nebo RM podle předaných kompetencí

### **Rozpočtový výhled**

na rok 2023 - 2026

### **Schválený rozpočet**

na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 8.3.2023

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

zastupitelstvo obce na svém jednání dne 8.3.2023 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 schválilo závazné ukazatele-odvody PO, neinvestiční příspěvek zřízeným PO;

### **Závěrečný účet**

za rok 2022, zveřejněný na úřední desce, schválený na jednání ZO dne 28.6.2023 s výrokem bez výhrad

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

FIN 2 -12 M sestavený k 31.12.2023.

### **Obratová předvaha**

k 31.12.2023

### **Rozvaha**

sestavena k 31.12.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

k 31.12.2023

### **Bankovní výpis**

z běžného účtu vedeného u KB (č. účtu 29623631/0100) 2023 včetně předkontace;

z běžného účtu vedeného u ČNB (č. účtu 94-10615631/0710) 2023 včetně předkontace

z bankovního účtu vedeného u UCB (č. účtu 138794281/2700) 2023 včetně předkontace

### **Faktura**

přijata č. 1 – č.243 včetně předkontace;

vydané faktury za 2023, včetně předkontace

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

k 31.12.2023

### **Pokladní doklad**

příjmový, výdajový za rok 2023, výdajové včetně předkontace

### **Účetní doklad**

vnitřní účetní doklady za 2023

### **Účtový rozvrh**

na rok 2023

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

předloženy

### **Smlouvy – ostatní**

předloženy

### **Dobrovolné svazky obcí – Boskovicko, TS Malá Haná, Vodovody a kanalizace**

zřizovací listiny, stanovy

závěrečné účty roku 2022, schválené rozpočtové výhledy na rok 2023 - 2025, schválené rozpočty na rok 2023, rozpočtové opatření za rok 2023

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

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

ke kupním smlouvám byly předloženy

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

v roce VZ 2023 neproběhly

**Vnitřní předpis a směrnice**

Směrnice pro vedení účetnictví pro r. 2023, směrnice pro cestovní náhrady r. 2023, směrnice k finanční kontrole r. 2023

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

8.3.2023, 5.4.2023, 28.6.2023, 20.9.2023, 13.12.2023

**Cestovní příkazy**

cestovní příkazy vč. vyúčtování pracovních cest (mimo zahraničních pracovních cest) za rok 2023

**Činnost finančního výboru**

zápisy z kontrol za rok 2023

**Činnost kontrolního výboru**

zápisy z kontrol za rok 2023

**Schvalování účetních závěrek**

zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.6.2023 schválilo účetní závěrku obce Sudice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022.