

# 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: 008 41 820**

**za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

**Starosta: Ing. Olga Dočkalová**

Auditor:

**AUDITOR CZ, s.r.o.**

**Husova 241, 563 01 Lanškroun**

**Auditorská společnost č. oprávnění 633**

**Ing. Novák Karel, auditor č. 1381**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Veronika Pánková

Vladislava Volochová

Ing. Novák Karel

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 Sudice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 22.10.2025 do 2.4.2026.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 3.4.2026 do 28.4.2026.

**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 2.4.2026 v kanceláři Obecního 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 právníckými 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 právníckých 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. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 2.

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 jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali 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) a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt (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. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, 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 2025 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- Rizika nebyla zjištěna.

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	18 022,98 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	10 857 039,60 Kč
A / B * 100% Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,17 %

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků	470 213,95 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	10 857 039,60 Kč
C / B * 100 % Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,33 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	77 687 589,35 Kč
D / E * 100 % Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Při kontrole výpočtů nebyly zjištěny rozdíly.

E. VYJÁDRĚNÍ 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, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni 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 vyjádřila.

Vyhotoveno dne 19.5.2026

**AUDITOR CZ, s.r.o.**  
**Husova 241**  
**563 01 Lanškroun**  
**Auditorská společnost č. oprávnění 633**  
**Ing. Novák Karel**  
**auditor č. 1381**

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) dne .....2026.  
Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) dne ..... 2026.  
Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) dne .....2026.

---

**auditor**

---

**za Obec Sudice**

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

### **Příloha A**

Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření 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. včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

### **Příloha C**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### **Příloha D**

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (pokud bylo předloženo).

## 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,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 412/2021 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. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- sdělením Ministerstva vnitra č.295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č.128/2000 Sb. o obcích ve znění p.p., zákona č.129/2000 Sb. o krajích ve znění p.p.
- vyhláškou č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků
- vyhláškou č.220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- zákonem č.23/2017 Sb. o rozpočtové odpovědnosti, ve znění p.p.
- zákonem č.340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a registru smluv
- nařízení vlády č.464/2022 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění p.p. a nařízení vlády č.341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění p.p.

Příloha B

**Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy**

Při provádění přezkumu hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

## **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

### **1) 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,

### **2) Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:**

#### **Návrh rozpočtu**

na rok 2025, zveřejněný na úřední desce

#### **Rozpočtová opatření**

č. 1 – 6 schválená v ZM nebo RM podle předaných kompetencí

#### **Rozpočtový výhled**

na rok 2025 - 2029

#### **Schválený rozpočet**

na rok 2025, schválený na jednání ZO dne 9.12.2024

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

zastupitelstvo obce na svém jednání dne 9.12.2024 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2025 schválilo závazné ukazatele-odvody PO, neinvestiční příspěvek zřízeným PO;

#### **Závěrečný účet**

za rok 2024, zveřejněný na úřední desce, schválený na jednání ZO dne 25.6.2025 s výrokem bez výhrad

#### **Bankovní výpis**

z běžného účtu vedeného u KB (č. účtu 29623631) 200001 – 200733 včetně předkontace;

z běžného účtu vedeného u ČNB (č. účtu 94-10615631) 210001 – 210027 včetně předkontace

**Faktury**

přijaté faktury za 2025 400001 – 400226 včetně předkontace;  
vydané faktury za 2025 300001 – 300033 včetně předkontace

**Obratová předvaha**

k 31.12.2025

**Inventurní soupis majetku a závazků**

k 31.12.2025

**Pokladní doklad**

příjmový, výdajový za rok 2025 100001 - 100259, výdajové včetně předkontace

**Rozvaha**

sestavena k 31.12.2025

**Účetní doklad**

vnitřní účetní doklady za 2025 500001 - 500050

**Účtový rozvrh**

na rok 2025

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

FIN 2 -12 M sestavený k 31.12.2025.

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

předloženy

**Smlouvy – ostatní**

předloženy

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)****Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

ke kupním smlouvám byly předloženy

**Dokumentace k veřejným zakázkám****Vnitřní předpis a směrnice pro cestovní náhrady r. 2025****Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Předloženy č. 13 – 17 2025

**Cestovní příkazy**

cestovní příkazy vč. vyúčtování pracovních cest (mimo zahraničních pracovních cest) za rok 2025

**Činnost finančního výboru**

zápisy z kontrol za rok 2025

**Činnost kontrolního výboru**

zápisy z kontrol za rok 2025

**Schvalování účetních závěrek**

zastupitelstvo obce na svém jednání dne 25.6.2025 schválilo účetní závěrku obce Sudice a sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024.

Příloha D

**Stanovisko statutárního orgánu územního celku, dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č.420/2004 Sb. (pokud bylo předloženo).**

Email ze dne 12.5.2026: Souhlasí se zprávou o přezkumu