

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Sulislav, IČO: 00868965
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

03. 02. 2025

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Sulislav

Sulislav 42, 349 01 Stříbro

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Stanislava Novotná
- kontrolorka:
 - Ing. Pavlína Melčová Bočanová
 - Marcela Tesařová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Mgr. Bc. Lucie Soukupová - starostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 1. 2025 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 03. 02. 2025 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 22. 11. 2023 do 20. 12. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 4 942 848,00 Kč, výdaje ve výši 13 777 128,00 Kč a schodek bude hrazený ze zůstatků na účtech.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2024 byl rozpočet upraven celkem 2 krát:</p> <ul style="list-style-type: none">• RO č. 1, schváleno usnesením č. 5/6/2024 na zasedání ZO dne 25. 10. 2024, navýšení příjmů celkem o 480 250,00 Kč, výdajů celkem o 997 000,00 Kč• RO č. 2, schváleno usnesením č. 8/7/2024 na zasedání ZO dne 16. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 855 432,00 Kč, výdajů celkem o 726 323,00 Kč. <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 335 682,00 Kč a navýšení výdajů o 1 723 323,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Sulislav na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, usnesením č. 5/7/2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen v jiné podobě, než byl navržen, a to příjmy ve výši 5 177 948,00 Kč a výdaje ve výši 13 792 128,00 Kč, tedy jako schodkový a schodek bude hrazený ze zůstatků na účtech.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové</p>

	<p>a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sulislav za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce obce od 2. 4. 2024 do 6. 5. 2024, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2024 usnesením č. 4/2/2024 a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 6. 5. 2024.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Sulislav účtovala v roce 2024 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2024 v celkové výši 5 199 257,39 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u KB a ČNB.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 02001 do č. 02196. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, datum zaúčtování, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1 do č. 231. Faktury byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec Sulislav měla sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostkou obce ze dne 16. 12. 2024.</p>

	<p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 16. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 20. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu FENIX, ze dne 28. 1. 2025. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec Sulislav přijala v roce 2024 celkem 196 dodavatelských faktur pod č. 02001 do č. 02196.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur za rok 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec Sulislav vystavila v roce 2024 celkem 231 odběratelských faktur pod č. 1 až 231.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1-76. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden - prosinec 2024. Kontrola prověřila účtování, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha	<p>Pokladní kniha byla vystavována měsíčně. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce. U pokladny k 1. 1. 2024 byl počáteční stav 2 702,00 Kč. Za sledované období 1-12/2024 bylo vystaveno celkem 76 dokladů (1-76).</p> <p>K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek 5 917,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní kniha za 12/2024, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu FENIX. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu FENIX. Aktiva ve výši 50 485 656,62 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 54 842 714,41 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 152 060,44 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2023</p>

	ve výši 3 116 391,34 Kč, doloženo interním dokladem 09011 ze dne 22. 4. 2024 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 22. 4. 2024).
Účetní deník	Kontrola byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024 ze dne 28. 1. 2025, sestavený v programu FENIX.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6 431 071,91 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13 940 583,83 Kč. Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 9 427 859,68 Kč (komunikace)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu FENIX. Obec Sulislav nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 962 889,06 Kč a výnosy ve výši 6 975 905,46 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 2 013 016,40 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 2 088 766,40 Kč.
Darovací smlouva	Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva č. 1/ČSV-ZO-STŘÍBRO/2025 mezi obcí Sulislav (jako dárce) a Českým svazem včelařů, Stříbro (jako obdarovaný) na činnost Českého svazu včelařů, ze dne 26. 11. 2024. V celkové výši 2 000,00 Kč, poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 25. 10. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 50012024, uzavřená mezi Plzeňským krajem a obcí Sulislav ze dne 11. 11. 2024. Na akci „Revitalizace návsi v obci Sulislav“ v celkové výši 253 000,00 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla předložena následující smlouva o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena 31. 10. 2024 mezi Obcí Sulislav a firmou OMEXON GA Energo s.r.o. na akci „Obec Sulislav-rekonstrukce VO v rozsahu stavby ČEZ distribuce a.s. „Sulislav,TC , č.p. 93-kNN“, IV-12-0021851“. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 015 751,80 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Sulislav dne 25. 10. 2024, usnesení č. 3/6/24 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 11. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Sulislav (dne 12. 2., 22. 4., 24. 6., 16. 9., 7. 10., 25. 10. a 16. 12. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu

	s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 22. 4. 2024 na zasedání zastupitelstva obce Sulislav byla usnesením č. 5/2/2024 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Sulislav za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Kontroly byly předloženy následující zápisy: Zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 2. a 16. 9. 2024. Předmětem byla kontrola bankovních výpisů, přijatých a vydaných faktur. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 2. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola plnění jednotlivých usnesení zastupitelstva obce Sulislav.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 46,43 % **ÚSC Sulislav** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Sulislav** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav o počtu 8 stran byla dne 3. 2. 2025 seznámena starostka obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne

Rozdělovník

starosta obce - Mgr. Bc. Lucie Soukupová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Poučení:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.