



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Sovolusky, IČ: 00580660

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.05.2025 (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 **22.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **22.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sovolusky

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Eva Bařková

Obec zastupoval:

starostka obce: Lenka Ille Šporková

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 8. 7. 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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 12. 12. 2023 do 31. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 23. 3. 2022 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření bez omezení. RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 28. 2. 2024, zveřejněno od 13. 3. 2024 RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 28. 3. 2024, zveřejněno od 15. 4. 2024 RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 29. 4. 2024, zveřejněno od 4. 5. 2024 RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 30. 5. 2024, zveřejněno od 10. 6. 2024 RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 29. 8. 2024, zveřejněno od 8. 9. 2024 RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2024, zveřejněno od 9. 10. 2024 RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 31. 10. 2024, zveřejněno od 12. 11. 2024 RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 28. 11. 2024, zveřejněno od 10. 12. 2024 RO č. 9 schváleno starostkou obce dne 29. 12. 2024, zveřejněno od 29. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3 038 900,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 12. 2023

Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022 do 30. 12. 2022, schválen usnesením ZO dne 30. 12. 2022. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 1. 2023 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1. 3. 2024 do 19. 3. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 18. 3. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 3. 2024 doposud.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB č. ú. 94-10110561/0710 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 1 691 359,06 Kč - včetně účtování za 10 - 12/2024 běžný účet vedený u ČS a. s. 1205490319/0800 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 3 537 689,03 včetně účtování za období 10 - 12/2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 5 229 048,09 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 4. 2017 - s účetní obce za svěřené hodnoty
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 800001 ze dne 32. 1. 2024 na účet 315.
Faktura	vystavené za období 1 - 12/2024 v číselné řadě 2024/0001 - 053 včetně předpisu pohledávky - účetní doklady v číselné řadě 600001 - 53 přijaté v číselné řadě 200089 - 125 včetně předpisu závazku FA č. 2421030 ze dne 2. 12. 2024 ve výši plnění 123 904,00 Kč na akci revitalizaci cesty - Třešňovka ve výši plnění 123 904,00 Kč, předpis fa 518/321, splatnost 16. 12. 2024, úhrada dne 4. 12. 2024
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2024 ze dne 2. 12. 2024 d 31. 1. 2025 včetně jmenování inventarizační komise. proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2024 inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 20. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 4. 1. 2025 a ukončena 19. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2024- vedena programem Gordic v číselné řadě 200001 - 200125
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena programem Money S3 v číselné řadě 2024/1 - 2024/50
Mzdová agenda	vedena programem Money S3 mzdové listy členů zastupitelstva

Odměňování členů zastupitelstva	Nově odměny schváleny ustavujícím zasedáním ZO dne 19. 10. 2022 Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 129
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 10-12/2024 - příjmové 34 - 41 a výdajové 45 - 63 - doloženost prvotními dokladama, podpisy dle finanční kontroly, účtování
Pokladní kniha (deník)	za r. 2024 - vedena programem příjmové doklady PP24001- 24041 a výdajové PV24001 - 24063 zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2024 ve výši 1 468,00 Kč
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	předložen za rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2024 - hospodářský výsledek za rok 2023 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 18. 3. 2024 a zisk přeúčtován na účet 432 ve výši 434 118,23Kč
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 - pověřenec pro ochranu osobních údajů
Dohody o provedení práce	Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Dohody obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. DPP ze dne 1. 4. 2024 - oprava obecní techniky, údržba veřejného prostranství s členem ZO schválena usnesením ZO 18. 3. 2024 DPP ze dne 20. 3. 2024 - oprava obecní techniky, údržba veřejného prostranství s členem ZO schválena usnesením ZO 18. 3. 2024 DPP ze dne 2. 9. 2024 - organizační zajištění voleb
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 3. 2024 na projekt "Vybudování domácí čistírny odpadových vod" - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 11. 2. 2024 ve výši 20 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 18. 3. 2024 - ve výši 69 000,- Kč na akci Pohřebačský jarmark - vyúčtování předloženo
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku č. 1/2024 uzavřena dne 18. 3. 2024 - schválena usnesením ZO dne 18. 3. 2024 - záměr zveřejněn 1. 3. 2024 - 18. 3. 2024 - nájem pozemku p. č. 406/4 o výměře 5 256 m ² - vodní plocha na dobu od 1. 4. 2024 do 31. 3. 2034

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024 ze dne 18. 3. 2024 - závěrečný účet roku 2023, účetní závěrka 2023, poskytnutí dotace, DPP s členy ZO, nájemní smlouva ze dne 17. 6. 2024 - POV prodejna ze dne 15. 7. 2024 - DPP s členem ze dne 30. 9. 2024 ze dne 2. 12. 2024 ze dne 30. 12. 2024 - rozpočet obce na rok 2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - obci vznikla daňová povinnost ve výši 80 370500,- Kč - proúčtováno na položku 1122 a 5365 ověřeno výkazem FIN 2-12 M
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023 - na místní poplatky ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2024 zavedeny ve Sbírce právních předpisů od 18. 12. 2023 - schválené usnesením ZO dne 11. 12. 2023
Účetní závěrka	za rok 2023 schválena usnesením ZO ze dne 18. 3. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- 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 právními 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 právnických 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. h) účetnictví vedené územním celkem.
- 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sovolusky za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Sovolusky za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,03 %
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 kupní, směnnou, darovací, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 námitky 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 marného 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sovolusky o počtu 8 stran byla seznámena dne 22. 5. 2025 starostka obce.

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

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Eva Bařková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Sovolusky

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