

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Cebiv, IČO: 00259748**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**02. 02. 2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Cebiv**

Cebiv 64, 349 52 Konstantinovy Lázně

**Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Pavlína Jonášová - starostka obce
- Radka Zelenková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 01. 2024 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 02. 02. 2024 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 23. 8. 2022 do 20. 9. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 5 812 000,00 Kč, výdaje ve výši 5 812 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 11 krát: <ul style="list-style-type: none"><li>- RO č. 1, schváleno starostkou obce dne 28. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 347 977,00 Kč, výdajů celkem o 132 000,00 Kč</li><li>- RO č. 2, schváleno starostkou obce dne 14. 3. 2023, navýšení příjmů celkem o 50 595,00 Kč, výdajů celkem o 942 092,00 Kč</li><li>- RO č. 3, schváleno starostkou obce dne 5. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 312 000,00 Kč, výdajů celkem o 538 219,00 Kč</li><li>- RO č. 4, schváleno starostkou obce dne 16. 5. 2023, navýšení příjmů celkem o 234 416,00 Kč, výdajů celkem o 226 241,00 Kč</li><li>- RO č. 5, schváleno starostkou obce dne 12. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 82 500,00 Kč, výdajů celkem o 269 600,00 Kč</li><li>- RO č. 6, schváleno starostkou obce dne 29. 8. 2023, navýšení příjmů celkem o 687 074,00 Kč, výdajů celkem o 99 300,00 Kč</li><li>- RO č. 7, schváleno starostkou obce dne 18. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 433 817,00 Kč, výdajů celkem o 394 000,00 Kč</li><li>- RO č. 8, schváleno starostkou obce dne 27. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 756 073,00 Kč, výdajů celkem o 265 700,00 Kč</li><li>- RO č. 9, schváleno starostkou obce dne 8. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 306 800,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč</li><li>- RO č. 10, schváleno starostkou obce dne 6. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 202 461,00 Kč, výdajů celkem o 202 461,00 Kč</li></ul>

	<p>- RO č. 11, schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 192 376,00 Kč, výdajů celkem o -1 410 551,00 Kč</p> <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 3 606 089,00 Kč a navýšení výdajů o 1 659 062,00 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 Cebiv na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022, usnesením č. 6/2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 5 812 000,00 Kč a výdaje ve výši 5 812 000,00 Kč.</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 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 2023 na internetových stránkách obce dne 20. 9. 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 Cebiv za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 5. 4. 2023 do 31. 5. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023 usnesením č.4/23 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 11. 5. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Cebiv účtovala v roce 2023 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků</p>

	vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 5 467 921,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u ČNB a KB.
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 222. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, 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. 16. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, 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>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 12/2023 ze dne 15. 1. 2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec měla sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 2. 10. 2023.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 23. 11. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 19. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu FENIX, ze dne 22. 01. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2023 celkem 222 dodavatelských faktur pod č. 1 až 222.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou ručně. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 16 odběratelských faktur pod č. 1 až 16.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1 – 914. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových

	<p>pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu FENIX. 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 nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2023 byl počáteční stav 25 542,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 914 dokladů (1–914). K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 34 377,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu Fenix. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 247 700,33 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 2 091 370,00 Kč. 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. 2023 v programu FENIX. Aktiva ve výši 21 443 766,70 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 26 162 263,03 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 538 657,85 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 542 266,84 Kč, doloženo interním dokladem 5030 ze dne 15. 5. 2023 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 10. 5. 2023).</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9 356 737,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,3 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7 179 241,83 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 96,1 %).</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:  OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 12 432,00 Kč (prodej pozemků)</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:</p>

	<p>OdPa 2341 pol. 6121 ve výši 1 168 785,06 Kč (rybník Bezemín)</p> <p>OdPa 3421 pol. 6121 ve výši 3 524,00 Kč (altán na dětském hřišti)</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu FENIX. Obec Cebiv nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 6 191 661,51 Kč a výnosy ve výši 8 270 126,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 2 078 464,85 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p> <p>Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 1 737 794,85 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena následující smlouva ze dne 5. 4. 2023: Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti mezi obcí Cebiv a Plzeňským krajem, ve výši 13 719,00 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Cebiv uzavřela v roce 2023 Smlouvu o poskytnutí účelové dotace s Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace v rámci programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2023 určené na akci „Oprava budovy obecního úřadu Cebiv – III Etapa“. Neinvestiční dotace byla ve výši 400 000,00 Kč.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 11 veřejných zasedání zastupitelstva obce Cebiv (dne 1. 2., 1. 3., 3. 4., 10. 5., 3. 7., 30. 8., 13. 9., 11. 10., 25. 10., 22. 11. a 20. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města 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 starostou a určenými ověřovateli zápisu.</p> <p>K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.</p>
Účetní závěrka	<p>Dne 10. 5. 2023 na zasedání zastupitelstva obce Cebiv byla usnesením č. 4/23 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Cebiv za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.</p>
Zápisy z kontrolního a finančního	<p>Kontrola byly předloženy následující zápisy:</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2023 a 23. 10. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola pohledávek, stavy bankovních účtů a kontrola rozpočtu na rok 2024.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce</p>

	ze dne 28. 4. 2023 a 9. 10. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola usnesení zastupitelstva obce Cebiv.
--	--

## **B. Zjištění jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cebiv:

**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 2023**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cebiv za rok 2023**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cebiv za rok 2023**

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cebiv za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,63 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,24 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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

*Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Cebiv** 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. Dluh **ÚSC Cebiv** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

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 Cebiv o počtu 9 stran byla dne 2. 2. 2024 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 2. 2. 2024

### **Rozdělovník**

starostka obce - Pavlína Jonášová

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.*