KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

Čj: PK-EK/2838/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Cebiv, IČO: 00259748 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 7. 2. 2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Marcela Tesařová
- kontrolorka:
    - Bc. Stanislava Novotná

Při přezkoumání byly přítomny:

- Pavlína Jonášová - starostka obce
- Radka Zelenková - účetní

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 7. 2. 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 na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v období od 27. 11. 2023 do 31. 12. 2023. Příjmy byly navrženy ve výši 6 568 320,00 Kč, výdaje ve výši 8 305 520,00 Kč, schodek 1 737 200,00 Kč z přebytku minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byl rozpočet upraven celkem 12 krát: RO č. 1, schváleno starostkou obce dne 27 2. 2024, navýšení příjmů celkem o 160 370,00 Kč, výdajů celkem o 160 370,00 Kč RO č. 2, schváleno starostkou obce dne 15. 4. 2024, navýšení příjmů celkem o 190 219,00 Kč, výdajů celkem o 190 219,00 Kč RO č. 3, schváleno starostkou obce dne 13. 5. 2024, navýšení příjmů celkem o 77 000,00 Kč, výdajů celkem o 32 000,00 Kč RO č. 4, schváleno starostkou obce dne 20. 6. 2024, navýšení příjmů celkem o 51 000,00 Kč, výdajů celkem o 50 000,00 Kč RO č. 5, schváleno ZO dne 8. 8. 2024, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 105 000,00 Kč RO č. 6, schváleno starostkou obce dne 28. 8. 2024, navýšení příjmů celkem o 188 060,00 Kč, výdajů celkem o 31 500,00 Kč. RO č. 7, schváleno ZO dne 2. 9. 2024, navýšení příjmů celkem o 85 000,00 Kč, výdajů celkem o 313 607,00 Kč. RO č. 8, schváleno ZO dne 25. 9. 2024, navýšení příjmů celkem o 114 000,00 Kč, výdajů celkem o 114 000,00 Kč. RO č. 9, schváleno ZO dne 23. 10. 2024, navýšení příjmů celkem o 458 000,00 Kč, snížení výdajů celkem o 110 000,00 Kč. RO č. 10, schváleno ZO dne 20. 11. 2024, navýšení příjmů celkem o 346 908,00 Kč, výdajů celkem o 110 000,00 Kč. RO č. 11 schváleno ZO dne 17. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 173 550,00 Kč, výdajů celkem o 17 000,00 Kč. RO č. 12 schváleno starostkou dne 7. 1. 2025, snížení příjmů celkem o 147 207,00 Kč, výdajů celkem o 1 123 984,00 Kč.

	Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 696 900,00 Kč a snížení výdajů o 110 288,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Cebiv na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023, usnesením č. 9/B3/2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 6 568 320,00 Kč a výdaje ve výši 8 305 520,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. 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. 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 22. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023 usnesením č. 9/84/2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO 24. 11. 2023 do 31. 12. 2023. Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Střednědobý výhled na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cebiv za rok 2023 byl vyvěšen na internetové a úřední desce obce Cebiv od 2. 4. 2024 dosud. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2024 usnesením č. 5/2024/3 a to bez výhrad.

	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 18. 6. 2024.
Bankovní výpisy	Obec Cebiv účtovala v roce 2024 na následujících bankovních účtech: Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 5 686 908,72 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u KB a ČNB.
Evidence majetku	Obec měla v platnosti Obecně závaznou vyhlášku o stanovení obecního systému odpadového hospodářství č. 3/2024. Schválená byla na zasedání ZO dne 23. 10. 2024, usnesením č.10/B12/2024. Účinná od 1. 1. 2025.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 214. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodním dokladem, ten obsahoval číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, datum zdanitelného plnění, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1 do č. 14. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 12/2024 ze dne 15. 1. 2025 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období prosinec 2024, 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 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec Cebiv měla sestavený Příkaz k inventarizaci a 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 23. 10. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 23. 11. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 15. 01. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení

	inventarizace, doložení provedených inventur.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu FENIX, ze dne 10. 1. 2025 Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2024 celkem 214 dodavatelských faktur pod č. 1 do č. 214.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou ručně. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2024 celkem 14 odběratelských faktur pod č. 1 až 14.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1 – 454. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových 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.
Pokladní kniha	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. 2024 byl počáteční stav 34 377,00 Kč. Za sledované období 1-12/2024 bylo vystaveno celkem 454 dokladů (1 – 454). K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek 30 193,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2024, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrole 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 A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 233 562,33 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.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu FENIX. Aktiva ve výši 21 531 340,32 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 26 678 315,95 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 607 143,75 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření účetních období 2023 ve výši 2 078 464,85 Kč, doloženo interním dokladem č. 5050 ze dne 17. 6. 2024 (závěrečný účet a účetní

	závěrka obce schváleny dne 17. 6. 2024).
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 8 243 133,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8 031 330,10 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 98 %). Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 83 803,91 Kč (veřejné WC) OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 58 080,00 Kč (parkovací stání u BD, projekt)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrole byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu FENIX. Obec Cebiv nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 8 360 965,01 Kč a výnosy ve výši 8 258 332,34 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši - 102 632,67 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši - 66 302,67 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 46352024 ze dne 30. 9. 2024 mezi Plzeňským krajem a obcí Cebiv na akci „Stavební úpravy objektu obecního úřadu“ v celkové výši 380 000,00 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 11 veřejných zasedání zastupitelstva obce Cebiv (dne 17. 1., 12. 2., 27. 3., 10. 4., 17. 6., 24. 7., 8. 8., 11. 9., 27. 9., 20. 11. a 17. 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 17. 6. 2024 na zasedání zastupitelstva obce Cebiv byla usnesením č. 5/2024/4 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Cebiv za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2023 ve výši 2 078 464,85 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Kontrole byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 26. 2. 2024. Předmětem byla kontrola odpadů. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 9. 2024. Předmětem byla kontrola dotace

	a vyúčtování. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 30. 9. 2024. Předmětem bylo seznámení s rozpočtem roku 2025. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 11. 2024. Předmětem byla kontrola SDV 2026 - 2028. Zápis č. 4 z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 9. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola usnesení zastupitelstva obce Cebiv.

B. Zjištění z 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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cebiv 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 Cebiv 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 Cebiv 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	**0,97 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,85 %**
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 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 7. 2. 2025 seznámena starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12. 2. 2025

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 příslušném 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.