

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Čeminy, IČO: 00573051**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 14. 2. 2025**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Čeminy**

Čeminy 37, 330 33 Město Touškov

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorka: Ing. Vladimíra Neumannová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ing. Petra Brejchová - starostka obce
- Dana Šmídová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 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 14. 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 úřední desce obce od 24. 11. 2023 – 15. 12. 2023. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2024 do 31. 12. 2023, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 11. 12. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a 6 030 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 12. 12. 2023 – 31. 12. 2024. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle předložených dokladů obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2026 byl zveřejněn od 13. 10. 2023 do 1. 11. 2023. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 30. 10. 2023 a zveřejněn na úřední desce od 14. 11. 2023. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čeminy za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 24. 1. 2024 do 16. 2. 2024. Závěrečný účet obce byl schválen ZO dne 12. 2. 2024. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn dne 13. 2. 2024. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne

	12. 2. 2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024):</p> <p>č. účtu 94-4317371/0710 částka 28 302,83 Kč</p> <p>č. účtu 3053239/0300 částka 684 076,42 Kč</p> <p>č. účtu 324275107/0300 částka 12 050 743,43 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p> <p>č. účtu 324275668/0300 částka 13 244 380,76 Kč</p> <p>Zůstatek účtu souhlasil se stavem účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé.</p> <p>Dále obec eviduje na účtu 245 – Jiné běžné účty částku vedenou na účtu č. 291706061/0300 částka 131 689,27 Kč.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 18. 2. 2004.
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 263. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 – 6. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 - 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 21. 10. 2024 obsahoval termíny provedení u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 5. 11. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení a ukončení inventury a opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly

	podloženy např.: výpisy z bankovních účtů, rozpisy jednotlivých zůstatků účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 20. 1. 2025. Obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení jednotlivých inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2024" vedenou v xls. Za období leden - prosinec 2024 bylo přijato 263 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 6 faktur včetně data uvedeného data úhrady. V době kontroly byly všechny faktury uhrazené.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 131. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadami. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 131 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 12 076,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 13. 2. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Fenix ze dne 14. 2. 2025. Aktiva ve výši 54 848 906,59 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 35 145 849,01 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 466 045,13 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program Fénix. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 3053239/0300 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 263) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Fénix ze dne 14. 2. 2025.

	<p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 10 125 308,94 Kč byly plněny na 114,20 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 282 639,32 Kč, byly plněny na 70,90 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 842 669,62 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 12 763 122,68 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 12 076,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2024, 6/2024 a 12/2024. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2024 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Měsíční daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2024 viz <a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a>).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Fénix ze dne 13. 2. 2025. Obec Čeminy nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily částku 5 676 442,40 Kč a výnosy 10 083 400,94 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 406 958,54 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.</p>
Smlouvy a další materiály o přijatých účelových dotacích	Smlouva o poskytnutí dotace na akci „Revitalizace veřejného prostranství“, schváleno ZO dne 22. 4. 2024, smlouva uzavřena dne 21. 8. 2024.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 15. 1. 2004 včetně dodatků a platové výměry, personální složka účetní obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	<p>Kupní smlouva na nákup pozemků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ pozemek par. č. 1847/5 o výměře 618 m<sup>2</sup> v k. ú. Čeminy za 12 360,00 Kč, nákup schválen ZO dne 12. 2. 2024, smlouva uzavřena dne 20. 2. 2024, platba dne 26. 2. 2024;</li> <li>➤ pozemek p.č. 179/41 o výměře 540 m<sup>2</sup>, p.č. 325/23 o výměře 1 718 m<sup>2</sup>, p.č. 1420/10 o výměře 54 m<sup>2</sup>, p.č. 1495/2 o výměře 34 m<sup>2</sup>, p.č. 1516/17 o výměře 69 m<sup>2</sup>, p.č. 1582/14 o výměře 13 651 m<sup>2</sup>, p.č. 1582/30 o výměře 7 837 m<sup>2</sup>, p.č. 1582/35 o výměře 1 954 m<sup>2</sup>, p.č. 1582/53 o výměře 7 506 m<sup>2</sup>, p.č. 1586/3 o výměře 1 685 m<sup>2</sup>, p.č. 1755/12 o výměře 13 711 m<sup>2</sup>, p.č. 1849/8 o výměře 267 m<sup>2</sup>, p.č. 1849/16 o výměře 22 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Čeminy za cenu 1 033 082,00 Kč,</li> </ul>

	nákup schválen ZO dne 17. 6. 2024, smlouva uzavřena dne, 26. 8. 2024, platba dne 28. 8. 2024.
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice č. 1/2024 Vnitřní organizační směrnice obce Čeminy, Směrnice pro provedení inventarizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 21. 10. 2022 – zápis a usnesení o schválení refundace mzdy starostce obce (Usnesení: “ZO Čeminy schvaluje starostce obce p. Jitce Hyťhové uvolnění z jejího zaměstnání a to každé pondělí s tím, že za tyto dny bude proplácena refundace mzdy jejímu zaměstnavateli.”) 30. 10. 2023, 11. 12. 2023, 12. 2. 2024, 22. 4. 2024, 17. 6. 2024, 9. 9. 2024, 21. 10. 2024, 8. 11. 2024 a 9. 12. 2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle předložených dokladů nebyly peněžní fondy zřízeny.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Zápisy kontrolního výboru ze dne: 20. 5. 2024, 12. 8. 2024 a 2. 12. 2024. Zápisy finančního výboru ze dne: 9. 9. 2024 a 29. 12. 2024.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeminy: **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 Čeminy 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 Čeminy 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 Čeminy 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,21 %</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 Čeminy** 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 Čeminy** 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 Čeminy o počtu 8 stran byla dne 14. 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 14. 2. 2025

#### **Rozdělovník**

starostka obce - Ing. Petra Brejchová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová