

# **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

*pro územní samosprávný celek*

## **Obec Semčice**

**za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025**

## VŠEOBECNÉ INFORMACE

<b>Přezkoumávaný územní samosprávný celek:</b>	Obec Semčice, Semčice 10, 294 46, IČO 00238597
<b>Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:</b>	Eva Horáková, starostka
<b>Auditorská společnost (dále jen „auditor“):</b>	AUDIT TOPOL s.r.o., Ještědská 261. 460 08 Liberec, číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Ing. Martin Tocauer  
Digitálně podepsal Ing. Martin Tocauer  
Datum: 2026.05.28 10:10:40 +02'00'

### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

**Místo přezkoumání:** Obecní úřad Semčice, Semčice 10, 294 46

**Období provedení přezkoumání hospodaření:** 8. – 9. 4. 2026

**První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno:** předání seznamu podkladů k přípravě auditorovi dne 9. 2. 2026

**Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy:** projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 20. 5. 2026

## I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

## **III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek obec Semčice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 2.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

#### **IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a materialitu jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

#### **V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech materiálních ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

##### **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

##### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Neuvádí se.

#### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

##### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	207 574,29 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 988 862,75 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,7 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2025 = 0 Kč

##### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	828 306,58 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 988 862,75 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,8 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2025 = 0 Kč

##### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	159 584 316,51 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

#### E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮM ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2025	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	33 898 577 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0,0 %

Dluh obce Semčice nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 0 %).

## VI. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Ing. Petr  
Topol

Digitálně podepsal

Ing. Petr Topol

Datum: 2026.05.28

10:15:54 +02'00'

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:

Eva  
Horákov  
á

Digitálně

podepsal Eva

Horáková

Datum: 2026.05.29

06:32:03 +02'00'

### Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- |           |                                                                                                                                      |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil |
| Příloha B | Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky                                                              |
| Příloha C | Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření                                                             |

**Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
  - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky**

**Při přezkoumání za předcházející roky:**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

• **Vnitřní směrnice obce Semčice „o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“**

Obec měla v přezkoumávaném roce zavedenu vnitřní směrnicí obce Semčice „o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ účinnou od 12. 2. 2018. Tato směrnice ukládá při výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce v předpokládané hodnotě v rozmezí 1 500 000 Kč – 6 000 000 Kč bez DPH vyzvat k předložení nabídky nejméně 3 dodavatele a zároveň znění výzvy zveřejnit na webových stránkách obce, čímž se stane výběrové řízení na veřejnou zakázku otevřeným.

U výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu „Semčice – Chodník při silnici III/27515“ (smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2024 na částku 2 735 723,13 Kč bez DPH) nebyla výzva k podání nabídky na webových stránkách obce (ani profilu zadavatele) zveřejněna. K předložení nabídky byly osloveni 3 potenciální dodavatelé a výběrové řízení tak bylo uzavřené dalším potenciálním uchazečům.

Auditor konstatuje, že zjištěná skutečnost není porušením obecně závazného právního předpisu, jedná se však o postup, který je v rozporu s požadavkem vnitřní směrnice schválené zastupitelstvem obce.

**Vyjádření závěr 2025 – NEOPAKUJE SE**

*Opakování obdobného nedostatku nebylo za přezkoumávaný rok zjištěno.*

**Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

**VÝKAZY A SESTAVY**

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za období 12/2025
- Rozvaha sestavená za období 12/2025
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2025
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2025 – části přílohy: A.1., A.4., G., H.
- Doklady k plnění rozpočtu: doklad č. 25-801-00001 - 25-801-00012

**ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU**

- Střednědobý výhled rozpočtu obec Semčice na roky 2025 – 2027
- Rozpočet obce Semčice na rok 2025
- Návrh rozpočtu obce Semčice na rok 2025
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2025 – č. 1, 3, 5
- Závěrečný účet obce Semčice za rok 2024

**OSTATNÍ**

- Sdělení výše souhrnného dotačního vztahu na rok 2025 ze dne 6. 1. 2025, č.j. 130606/2024/KUSK
- Přehled přírůstků a úbytků majetku v roce 2025
- Plán inventur na rok 2025
- Prezenční listina účastníků proškolení členů inventarizační komise
- Inventurní soupisy majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatních pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2025
- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu: Oprava místní komunikace, Semčice
- Usnesení zastupitelstva obce přijatá v roce 2025
- Zápisy – finanční a kontrolní výbor 2025
- Protokol o veřejnosprávní kontrole v Masarykově základní škole a mateřské škole v Semčicích ze dne 14. 2. 2025
- Oznámení o zůstatcích účtů pro potřeby auditu k 31. 12. 2025 – Česká národní banka
- Bankovní zpráva pro auditora k 31. 12. 2025 – Česká spořitelna, a.s.