

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Čmelíny, IČO: 44626754**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**28.03.2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Čmelíny**

Čmelíny 32, 335 01 Nepomuk

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontrolorka:
  - Ing. Marcela Šašková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Václav Fiala - starosta obce
- Alena Nová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 2. 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 28. 3. 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 obce Čmelíny na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 27.11.2022 - 19.12.2022 do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2023 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření 1. - 4. pro rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce a byla zveřejněna v souladu se zákonem. č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12. 2022 vyrovnaný rozpočet příjmy a výdaje ve výši 6.921.000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022. Návrh střednědobého výhledu na období let 2023-2026

	<p>byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 1. 3. - 31. 3. 2022. Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 1.1. 2023.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2026 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout .</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Čmelíny za rok 2022 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 1.6. - 21. 6. 2023 a v úplném znění na internetových stránkách obce.</p> <p>Závěrečný účet obce Čmelíny za rok 2022 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 s výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.6.2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 v souladu s § 84 odst.2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2023 ve výši 11.449.057,95 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených České národní banky č.ú. 94-6315361/0710 - 3.014.379,28 Kč a České spořitelny ,a.s. č.ú. 5432796359/0800 - 8.434.678,67 Kč k datu 31.12.2023.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec Čmelíny evidovala k 31.12.2023 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 218.310 Kč na účtech:  311 - 53.240 Kč - Odběratelé - 1 nezaplacená faktura  314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 165.070 Kč - jednalo se o zálohy na el. energii.</p>
Evidence závazků	<p>Obec Čmelíny evidovala k 31.12.2023 následující závazky - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.</p>

	<p>Krátkodobé závazky ve výši 347.692,75 Kč na účtech:  321 - Dodavatelé ve výši 108.667,75 Kč - doloženo seznamem a kopiemi nezaplacených faktur v době splatnosti.  331 - Zaměstnanci ve výši 41.973 Kč  336 - Sociální zabezpečení ve výši 4.261 Kč  337 - Zdravotní pojištění ve výši 4.964 Kč  342 - Ostatní daně a popl. ve výši 5.108 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023.  343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 1.410 Kč  374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 16.239 Kč  389 - Dohadné účty pasivní ve výši 165.070 Kč</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury duben až září 2023. Faktury založené v šanonu byly průvodkou k faktuře, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 12/2023 ze dne 19.1.2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 29.11.2023.  Jmenovaná byla jedna pětičlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 1.1.2024 do 20.1.2024, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2024. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2024.  Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.  Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021,031,022,042,231,261,311,321,336,</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou ručně v knize s předepsanými náležitostmi. Obec přijala v roce 2023 celkem 83 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 nebyly zaplacené 4 faktury ve lhůtě splatnosti v celkové částce 108.667,75 Kč, stav souhlasí zůstatek účtu 321 - Dodavatele k 31.12.2023.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila "Knihu vydaných faktur" zpracovanou</p>

	ručně v knize s předepsanými náležitostmi. Obec vystavila v roce 2023 celkem 16 odběratelských faktur, 1 faktura ve výši 53.240 Kč nebyla k 31. 12.2023 zaplacená, souhlasí na zůstatek účtu 311 - Odběratelé.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy a výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Příjmy finančních prostředků (odpady, nájmy, poplatky) byly vybírány na ručně vypisované příjmové doklady. Výběrovým způsobem byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben až září 2023. Kontrola prověřila účtování a správnost rozpočtové skladby.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k datu 31.12.2023 v programu Fenix. Aktiva ve výši 19.613.395,10 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu 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 5.425.219,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,6%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.138.486,88 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 63,1 %)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2023, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 32.963,66 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice účetní jednotky: - Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek - oběh a kontrola účetních dokladů - směrnice k finanční kontrole - odpisový plán - zásady pro tvorbu dohadných položek - směrnice k provedení inventarizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31.12.2023 se uskutečnila veřejná zasedání obce Čmelíny dne 28. 2., 29. 3., 17. 5., 21. 6., 28. 8., 25. 9., 29. 11., 20. 12. 2023. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva v souladu s § 93 odst.1.zákona č.

	128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení. V zápisu je uveden počet přítomných členů a zápis byl pořízen do 10 dnů po skončení zasedání v soudu s ustanovením § 95 zákona. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění
--	--

## **B. Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny:  
**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 Čmelíny za rok 2023**

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

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

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny 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>0,98 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,07 %</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:

*A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Čmelíny** 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 Čmelíny** 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 Čmelíny o počtu 8 stran byl dne 28. 3. 2023 seznámen starosta obce pan Václav Fiala.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02.04.2024

### **Rozdělovník**

starosta obce - Václav Fiala

Krajský úřad Plzeňského kraje -Ing. Miroslava Vyskočilová

### **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.*