

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čmelíny, IČO: 44626754
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

04.05.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

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 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 2. 2023 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 4. 5. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 30.11.2021 - 22.12.2021 do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2022 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 1. lednem 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření 1. - 4. pro rok 2022 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 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.12. 2021 vyrovnaný rozpočet příjmy a výdaje ve výši 7.100. 000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.12.2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2018. Návrh střednědobého výhledu na období let 2019-2022

	<p>byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 10.3.2018 do 28.3.2018, na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 10.3.2018 - 28.3.2018.</p> <p>Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 29.3.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2022 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Čmelíny za rok 2021 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 9.5. - 27.5.2022 a v úplném znění na internetových stránkách obce.</p> <p>Závěrečný účet obce Čmelíny za rok 2021 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2022 s výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 27.5.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.5.2022 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 27.5.2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2022 ve výši 11.162.325,35 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtu vedených České národní banky č.ú. 94-6315361/0710 - 2.790.235,28 Kč a České spořitelny ,a.s. č.ú. 5432796359/0800 - 8.372.090,07 Kč k datu 31.12.2022.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec Čmelíny evidovala k 31.12.2022 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 288.750 Kč na účtech:</p> <p>314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 133.530 Kč - jednalo se o zálohy na el. energii.</p> <p>343 - DPH ve výši 155.220 Kč</p>
Evidence závazků	<p>Obec Čmelíny evidovala k 31.12.2022 následující závazky - kontrola byla provedena na dokladovou</p>

	<p>inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé závazky ve výši 533.439,81 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 316.896,81 Kč - doloženo seznamem a kopiemi nezaplacených faktur v době splatnosti. 331 - Zaměstnanci ve výši 37.255 Kč 336 - Sociální zabezpečení ve výši 4.245 Kč 337 - Zdravotní pojištění ve výši 4.783 Kč 342 - Ostatní daně a popl. ve výši 4.625 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury červenec až prosinec 2022. 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 12/2022 ze dne 19.1.2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za leden - prosinec 2022, 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 12/2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 23.11.2022. Jmenovaná byla jedna pětičlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 1.1.2023 do 15.1.2023, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2023. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021,031,022,042,231,261,311,321,336,342,403</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou ručně v knize s předepsanými náležitostmi. Obec přijala v roce 2022 celkem 20 dodavatelských faktur pod. číslem 1001 - 1020. K 31.12.2022 nebyly zaplacené 5 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové částce 316.896,81 Kč, stav souhlasí zůstatek účtu 321 - Dodavatele k 31.12.2022.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila "Knihu vydaných faktur" zpracovanou ručně v knize s předepsanými náležitostmi. Obec vystavila v roce 2022 celkem 179 odběratelských faktur</p>

	pod. číslem 2001 - 2179, všechna byly k 31.12.2022 zaplacený, souhlasí na zůstatek účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání Zastupitelstva obce Čmelíny byla dne 24.10.2022 schválena funkce starosty jako neuvolněného člena zastupitelstva a funkce neuvolněného místostarosty obce. Měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstva byla stanovena a vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Při přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce: starosta obce - 12.888 Kč, místostarosta 5.665,- Kč, předsedové výborů nebo komise - 1.410 Kč. Odměny byly vypláceny od ustanovujícího zasedání. Byla provedena kontrola výše odměn dle mzdových listů za měsíc listopad - prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.
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 listopad 2022. Kontrola prověřila účtování a správnost rozpočtové skladby.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k datu 31.12.2022 v programu Fenix. Aktiva ve výši 19.456.178,50 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.102.493,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,2%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.085.660,62 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 72,7 %)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2022, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 436.756,14 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného

	účetního období k 31.12.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	10.000 Kč - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na elektrickou energii v obchodě ve Čmelínech čp.20, na základě žádosti ze dne 15.8.2022, schváleno ZO dne 31.8.2022, vyúčtování předloženo dne 24.9.2022.
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 31.12.2022 se uskutečnila veřejná zasedání obce Čmelíny dne 30.3.,27.5.,29.6.,30.8.,21.9.,24.10.20 a 22.12. 2021.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 souladu 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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,54 %
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:

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.

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 byla dne 4. 5. 2023 seznámen pan Václav Fiala, starosta obce Čmelíny.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 09.05.2023

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.