



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čmelíny, IČO: 44626754
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.05.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Čmelíny

Čmelíny 32, 335 01 Nepomuk

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 3. 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

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 ro 2020 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 1.12.2019 - 19.12.2019 do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2020 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na ro 2020 před 1.lednem 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření pro rok 2020 byla schválena a starostou 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 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 vyrovnaný rozpočet i příjmy a výdaje ve výši 4 150 000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2019 do 1.1.2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2020 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 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. Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 29.3.2018. 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
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Čmelíny za rok 2019 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 18.5.2020 - 15.6.2020 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 30.6.2020 dosud (.v době konání přezkoumání hospodaření obce byl návrh dokumentu stále zveřejněn).</p> <p>Závěrečný účet obce Čižice za rok 2019 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 s výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 30.6.2020 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.5.2020.</p>
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020 ve výši 6 159 604,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených České národní banky k datu 31.12.2020.
Evidence poplatků	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena v programu Microsoft Excel dle poplatníků a druhu poplatků a denně se aktualizují případné hotovosti či bezhotovostní platby. K datu 31.12.2020 účetní jednotka neevidovala žádný nedoplatek.
Hlavní kniha	sestavená k datu 31.12.2020
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 23.11.2020.</p> <p>Jmenovaná byla jedna pětičlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 1.1.2021 do 15.1.2021, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2021. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2021.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021,031,022,042,231,261,311, 321,336,342,403</p>
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 198 dodavatelských faktur, z nichž byly neuhrazeny faktury

	ve lhůtě splatnosti v celkové výši 22 452,53 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 24 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byly všechny faktury uhrazeny
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc březen, duben, srpen, listopad.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní jednotky k datu 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k datu 31.12.2020.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7 507 70,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,7%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 985 966,57 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 65,8 %)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2020, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1 805 490,84 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o pachtu č. 3/20 ze dne 1.4.2020 se Statkem Čmelíny na pozemky parc.č. 663 o výměře 0,33145ha a parc.č. 649 o výměře 0,1227ha. Záměr zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 17.1.2020 - 8.2.2020.
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	Zápisy zastupitelstva obce prosinec 2019 - prosinec 2020.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru byla doložena třemi zápisy z jeho zasedání a činnost kontrolního výboru čtyřmi zápisy ze zasedání kontrolního výboru.

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 2020
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2020

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	1,53 %
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:

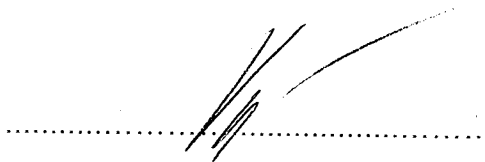
A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„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.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 07.05.2021

Podpisy kontrolerek:

Ing. Miroslava Vyskočilová



Ing. Marcela Šašková
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



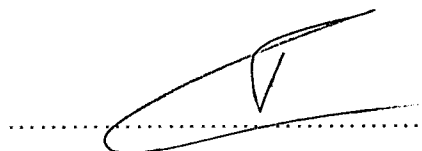
Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 5.5.2021.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny o počtu 7 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



Václav Fiala
starosta obce



Dne: 14.5.2021

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Čmelíny	Václav Fiala
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šašková

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.