

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čmelíny, IČO: 44626754
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

07.05.2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

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 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 4. 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 7. 5. 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 obce Čmelíny na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 1. 12. 2023 - 21.12.2023 do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2024 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 1. lednem 2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření 1. - 5. pro rok 2024 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 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023 vyrovnaný rozpočet příjmy a výdaje ve výši 7.380.000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.1.2024. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2024 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

	byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 1. 3. - 31. 3. 2022. Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 1.1. 2023. 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 .
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Čmelíny za rok 2023 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 28. 4. - 15. 5. 2024 a v úplném znění na internetových stránkách obce. Závěrečný účet obce Čmelíny za rok 2023 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024 s výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 28.5.2024 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024 v souladu s § 84 odst.2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2024 ve výši 10.289.362,33 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených České národní banky č. ú. 94-6315361/0710 - 3.149.548,08 Kč a České spořitelny ,a. s. č. ú. 5432796359/0800 - 7.139.814,25 Kč k datu 31.12.2024.
Evidence pohledávek	Obec Čmelíny evidovala k 31.12.2024 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje. Krátkodobé pohledávky ve výši 247.471 Kč na účtech: 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 129.810 Kč - jednalo se o zálohy na el. energii. 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 117.661 Kč
Evidence závazků	Obec Čmelíny evidovala k 31.12.2024 následující závazky - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé závazky ve výši 692.451,26 Kč na účtech:

	321 - Dodavatelé ve výši 441.564,26 Kč - doloženo seznamem a kopiemi nezaplacených faktur v době splatnosti. 331 - Zaměstnanci ve výši 63.713 Kč 336 - Sociální zabezpečení ve výši 4.424 Kč 337 - Zdravotní pojištění ve výši 5.157 Kč 342 - Ostatní daně a popl. ve výši 8.096 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2024. 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 39.687 Kč 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 129.810 Kč
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury červen až říjen 2024. 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.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za leden - prosinec 2024, 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 12/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 18.11.2024. Jmenovaná byla jedna pětičlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 1.1.2025 do 20.1.2025, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2025. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021,031,022,042,231,261,321,336,
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou ručně v knize s předepsanými náležitostmi. Obec přijala v roce 2024 celkem 179 dodavatelských faktur. K 31.12.2024 nebyly zaplacený 3 faktury ve lhůtě splatnosti v celkové částce 441.564 Kč, stav souhlasí zůstatek účtu 321 - Dodavatele k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur" zpracovanou ručně v knize s předepsanými náležitostmi. Obec vystavila v roce 2024 celkem 12 odběratelských faktur, všechna faktury byly k 31. 12. 2024 zaplacený, 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, nájem, poplatky) byly vybírány na ručně vypisované příjmové doklady. Výběrovým způsobem byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen až říjen 2024. Kontrola prověřila účtování a správnost rozpočtové skladby
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k datu 31.12.2024 v programu Fenix. Aktiva ve výši 18.563.391,44 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.685.742,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 58,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.845.438,46 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 61,7 %).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	100.000 Kč - neinvestiční dotace na "Výměna dlažby u kaple Panny Marie", přijetí dotace bylo o schváleno ZO dne 27.6. 2024, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsána dne 12. 9. 2024, vyúčtování dotace bude předloženo do 31. 12. 2025.
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 31.12.2024 se uskutečnila veřejná zasedání obce Čmelíny dne 25. 3., 27. 5., 27. 6., 28. 9., 18. 11., 16. 12. 2024. 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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny 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 Čmelíny 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 Čmelíny 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	2,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,16 %
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.

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 7. 5. 2025 seznámen starosta obce pan Václav Fiala.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 09.05.2025

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.