

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lochousice, IČO: 00572918
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 27. 2. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Lochousice

Lochousice 75, 330 23 Nýřany

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorka: Ing. Vladimíra Neumannová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Lucie Opavová - starostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 1. 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 27. 2. 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 na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 16. 11. 2021 – 13. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 do 31. 12. 2021, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2022 byl rozpočet upraven jedenáctkrát: RO č. 1 schváleno starostkou dne 7. 1. 2022 a zveřejněno 4. 2. 2022, navýšení výdajů celkem o 6 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO dne 7. 3. 2022 a zveřejněno 8. 3. 2022, navýšení příjmů celkem o 987 365,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 853 765,00 Kč, RO č. 3 schváleno ZO dne 4. 4. 2022 a zveřejněno 5. 4. 2022, navýšení příjmů celkem o 107 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 225 000,00 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 30. 5. 2022 a zveřejněno 29. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 250 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 253 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostkou dne 7. 6. 2022 a zveřejněno 4. 7. 2022, navýšení příjmů celkem o 694 152,82 Kč, navýšení výdajů celkem o 310 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostkou dne 4. 7. 2022 a zveřejněno 2. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 600 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 19 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostkou dne 24. 8. 2022 a zveřejněno 19. 9. 2022, navýšení příjmů o 10 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 96 000,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostkou dne 7. 9. 2022 a zveřejněno 6. 10. 2022, navýšení příjmů celkem o 1 286 339,64 Kč, navýšení výdajů celkem o 523 000,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostkou dne 1. 11. 2022 a zveřejněno 18. 5. 2022, navýšení příjmů celkem o 9 400,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 42 000,00 Kč,

	<p>RO č. 10 schváleno starostkou dne 22. 11. 2022 a zveřejněno 13. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 305 700,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 81 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 11 schváleno starostkou dne 14. 12. 2022 a zveřejněno 13. 1. 2023, snížení příjmů celkem o 477 595,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 184 271,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 13. 12. 2021 jako přebytkový s celkovými příjmy 5 038 045,00 Kč a celkovými výdaji 5 693 351,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2024 byl zveřejněn od 16. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 13. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce od 14. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lochousice za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 3. 5. 2022 – 31. 5. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn od 31. 5. 2022.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 30. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): č. účtu 94-412371/0710 částka 1 246 181,23 Kč,</p>

	<p>č. účtu 31921371/0100 částka 4 632 953,01 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p> <p>č. účtu 3062805/7950 částka 465 858,00 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 245 uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu č. 35-1862131527/0100 činil částku 2 715 040,00 Kč.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451-Dlouhodobé úvěry.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 4. 2012.
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 – 244. Faktury byly založené v šanonu a byly označeny číslem faktury. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Byly doloženy přísliby schválené správcem rozpočtu. Byly kontrolovány vydané faktury 1 – 68. Faktury byly označeny číslem faktury a opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a nebylo zjištěno porušení zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Keo za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2022, Plán inventur ze dne 12. 12. 2022, Závěrečná zpráva o inventarizaci majetku a závazků obce Lochousice ze dne 15. 2. 2023, Zápis o proškolení inventarizační komise pro rok 2022 ze dne 14. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou elektronicky. Obec za období leden - prosinec přijala 244 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 68 vystavených faktur. K 31. 12. 2022 nebyla žádná faktura po splatnosti.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní

	doklady příjmové 1 – 118 a výdajové 1 – 112. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha v Excelu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 112 příjmových a 118 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 19 138,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 16. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Keo ze dne 13. 2. 2023. Aktiva ve výši 60 143 811,03 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 62 346 924,93 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 422 321,55 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Keo. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 31921371/0100 a to za měsíc leden až prosinec se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 244) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Keo. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 899 816,17 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 7 922 141,49 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -22 325,32 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 5 879 134,24 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2022, 6/2022 a 9/2022. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od

	Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Keo ze dne 13. 2. 2023. Obec Lochousice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 6 147 931,30 Kč a výnosy 7 375 868,45 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 227 937,15 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené na rok 2022 na BOZP, správu a údržbu požárních nádrží, technicko - bezpečnostní dohled na vodních nádržích, pořizování a zpracování foto a videodokumentace z kulturních a jiných akcí pořádaných obcí Lochousice.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro fyzickou osobu na vybudování domovní čistírny odpadních vod ve výši 20 000,00 Kč, žádost ze dne 23. 6. 2022, schváleno ZO dne 17. 10. 2022, smlouva uzavřena 20. 10. 2022 (Poskytnuto z Programu stabilizace a obnovy obce Lochousice 2022 schváleného dne 13. 12. 2021, zveřejněného 14. 12. 2021). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro SHČMS, sbor dobrovolných hasičů Lochousice ve výši 5 000,00 Kč, žádost ze dne 8. 1. 2022, schváleno ZO dne 7. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 15. 2. 2022, vyúčtování ze dne 11. 1. 2023.
Darovací smlouvy	Nabyvatel obec Lochousice, dárce Plzeňský kraj. Předmětem smlouvy jsou parcely č. 2620/5 o výměře 863 m ² , č. 2620/6 o výměře 288 m ² , č. 2620/7 o výměře 27 m ² , č. 2620/9 o výměře 94 m ² v k.ú. Lochousice, schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 29. 7. 2022. Postup byl v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci „Výstavba pěší komunikace v obci Lochousice“ za 580 466,73 Kč bez DPH, uzavřená dne 9. 3. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 3. 2022. Smlouva o dílo na akci „Stavební úpravy obecního domu Lochousice č.p. 37“ za 428 493,81 Kč bez DPH, (smlouva nepodléhá zveřejnění přesto byla zveřejněna) uzavřená dne 15. 3. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 3. 2022. Smlouva o dílo na akci „Rekonstrukce antukového hřiště“ za 2 772 582,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 16. 9. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 9. 2022.
Dokumentace k veřejným	Výstavba pěší komunikace v obci Lochousice.

zakázkám	Stavební úpravy obecního domu Lochousice č.p. 37. Rekonstrukce antukového hřiště.
Vnitřní předpisy a směrnice	Vnitřní směrnice Obce Lochousice č. 1/2022 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému, Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce č. 10/2012,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy zastupitelstva ze dne 13. 12. 2021, 7. 2. 2022, 7. 3. 2022, 4. 4. 2022, 2. 5. 2022, 30. 5. 2022, 27. 6. 2022, 22. 8. 2022, 17. 10. 2022 a 21. 11. 2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy finančního výboru, zápisy kontrolního výboru	Zápisy finančního výboru ze dne 20. 4. 2022, 17. 10. 2022 a 1. 2. 2023. Zápisy kontrolního výboru ze dne 11. 5. 2022, 26. 10. 2022 a 1. 2. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice:

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 Lochousice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice 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	8,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,71 %
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:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 36,02 % **ÚSC Lochousice** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Lochousice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 Lochousice o počtu 8 stran byla dne 27. 2. 2023 seznámena starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28. 2. 2023

Rozdělovník

ÚSC Lochousice - Lucie Opavová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová