

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lochousice, IČO: 00572918
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 28. 2. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Lucie Opavová - starostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 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. 2. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 22. 11. 2022 – 31. 12. 2022. 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 2023 do 31. 12. 2022, 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 - 12/2023 byl rozpočet upraven jedenáctkrát: RO č. 1 schváleno starostkou dne 2. 1. 2023 a zveřejněno 30. 1. 2023, navýšení příjmů o 113 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 418 748,00 Kč; RO č. 2 schváleno starostkou dne 6. 3. 2023 a zveřejněno 4. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 108 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 158 000,00 Kč; RO č. 3 schváleno starostkou dne 25. 4. 2023 a zveřejněno 24. 5. 2023, navýšení příjmů celkem o 80 440,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 142 000,00 Kč; RO č. 4 schváleno starostkou dne 15. 5. 2023 a zveřejněno 12. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 73 080,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 33 000,00 Kč; RO č. 5 schváleno starostkou dne 20. 6. 2023 a zveřejněno 17. 7. 2023, navýšení příjmů celkem o 40 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 436 000,00 Kč; RO č. 6 schváleno starostkou dne 23. 8. 2023 a zveřejněno 4. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 44 100,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 85 300,00 Kč; RO č. 7 schváleno starostkou dne 8. 9. 2023 a zveřejněno 2. 10. 2023, navýšení příjmů o 33 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 74 000,00 Kč; RO č. 8 schváleno starostkou dne 10. 10. 2023 a zveřejněno 7. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 199 900,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 324 000,00 Kč;

	<p>RO č. 9 schváleno starostkou dne 17. 10. 2023 a zveřejněno 7. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 71 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 47 000,00 Kč;</p> <p>RO č. 10 schváleno ZO dne 4. 12. 2023 a zveřejněno 4. 12. 2023, snížení příjmů celkem o 994 496,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 10 000,00 Kč;</p> <p>RO č. 11 schváleno starostkou dne 5. 12. 2023 a zveřejněno 2. 1. 2024, navýšení příjmů celkem o 402 775,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 302 375,00 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 2023 byl schválen ZO dne 12. 12. 2022 jako přebytkový s celkovými příjmy 7 574 496,00 Kč a celkovými výdaji 6 657 753,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 13. 12. 2022. 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 2023 - 2025 byl zveřejněn od 22. 11. 2022 do 31. 12. 2022. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 12. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce od 13. 12. 2022. 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 25. 4. 2023 – 23. 5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn od 23. 5. 2023.</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 2022 byla schválena ZO dne 22. 5. 2023. 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. 2023): č. účtu 94-412371/0710 částka 2 539 975,02 Kč, č. účtu 31921371/0100 částka 3 504 560,65 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023. č. účtu 3062805/7950 částka 471 061,00 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 245 uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023. Zůstatek úvěrového účtu č. 35-1862131527/0100 činil částku 2 282 560,00 Kč. 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 – 223. 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 – 27. 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. 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 Konto za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, 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 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2023, Plán inventur ze dne 4. 12. 2023, Zápis o proškolení inventarizační komise pro rok 2023 ze dne 13. 12. 2023, Závěrečná zpráva o inventarizaci majetku a závazků obce Lochousice ze dne 14. 2. 2024.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou elektronicky. Obec za období leden - prosinec přijala 223 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 27 vystavených faktur. K 31. 12. 2023 byly 2 faktury po splatnosti, ale v době kontroly byly uhrazeny.
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 – 91 a výdajové 1 – 126. 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. 2023 bylo vystaveno 91 příjmových a 126 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 4 864,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 15. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Konto ze dne 15. 2. 2024. Aktiva ve výši 62 830 437,73 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 66 070 486,44 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 321 467,55 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Konto. 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 - 223) 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 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Konto. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 431 789,03 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 8 431 789,03 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 583 607,43 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 044 535,67 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období Pokladny činil částku 4 864,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 odpovídá skutečně

	převedeným peněžním prostředkům v roce 2023 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2023 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Konto ze dne 15. 2. 2024. Obec Lochousice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 456 783,56 Kč a výnosy 5 769 216,17 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 312 432,61 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Rybářský spolek Lochousice, z. s. ve výši 4 000,00 Kč, žádost ze dne 21. 6. 2023, schváleno ZO dne 28. 8. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 8. 2023, vyúčtování ze dne 5. 1. 2024.
Pachtovní smlouva	Pachtovní smlouva uzavřená dne 9. 11. 2023 na dobu neurčitou. Předmětem pachtu je pozemek p.č. 2719 o výměře 53 735 m ² v k.ú. Lochousice. Záměr pachtu zveřejněn od 10. 10. 2023 do 26. 10. 2023, schváleno ZO dne 6. 11. 2023.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na „Lesní práce na rok 2023“ za 540 501,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 25. 1. 2023, zveřejněná na profilu zadavatele dne 23. 2. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (převod)	Bezúplatný převod: ➤ pozemky p.č. 2284/6 o výměře 3 361 m ² , p.č. 2284/28 o výměře 12 m ² , p.č. 2284/29 o výměře 90 m ² vše v k.ú. Lochousice od ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (obec nabyvatel), schváleno ZO dne 28. 8. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 8. 2023.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-0019249/VB/4 ze dne 5. 9. 2023, obec povinná, schváleno ZO dne 8. 8. 2023, jednorázová náhrada ve výši 6 800,00 Kč bez DPH (s DPH 8 228,00 Kč), uhrazeno dne 6. 11. 2023.
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 21. 11. 2022, 13. 3. 2023, 24. 4. 2023, 22. 5. 2023, 19. 6. 2023, 28. 8. 2023, 25. 9. 2023, 9. 10. 2023, 6. 11. 2023 a 4. 12. 2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy finančního výboru, zápisy kontrolního výboru	Zápisy finančního výboru ze dne 26. 4. 2023, 27. 9. 2023 a 7. 2. 2024. Zápisy kontrolního výboru ze dne 10. 5. 2023, 8. 11. 2023 a 24. 1. 2024.

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 2023
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice 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	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
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 29,58 % **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.

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 Lochousice o počtu 8 stran byla dne 28. 2. 2024 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 29. 2. 2024

Rozdělovník

starostka obce - Lucie Opavová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová