

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lochousice, IČO: 00572918
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 28. 2. 2022

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. 2021 – 31. 12. 2021

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 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 2. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 28. 2. 2022 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 střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 - 2023 byl zveřejněn od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 14. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 do 31. 12. 2020, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2021 byl rozpočet upraven jedenáctkrát: RO č. 1 schváleno starostkou dne 12. 1. 2021 a zveřejněno 9. 2. 2021, navýšení příjmů celkem o 705 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 900 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostkou dne 21. 4. 2021 a zveřejněno 18. 5. 2021, navýšení příjmů celkem o 512 201,68 Kč, navýšení výdajů celkem o 109 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostkou dne 3. 6. 2021 a zveřejněno 2. 7. 2021, navýšení příjmů celkem o 4 388 120,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 4 425 720,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostkou dne 22. 8. 2021 a zveřejněno 21. 9. 2021, navýšení výdajů celkem o 158 000,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostkou dne 16. 11. 2021 a zveřejněno 19. 10. 2021, navýšení příjmů celkem o 201 347,67 Kč, navýšení výdajů celkem o 118 000,00 Kč, RO č. 11 schváleno starostkou dne 14. 12. 2021 a zveřejněno 13. 1. 2022, navýšení příjmů celkem o 512 871,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 208 129,00 Kč, Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák.

	č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 14. 12. 2020 jako přebytkový s celkovými příjmy 7 035 659,00 Kč a celkovými výdaji 4 272 635,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 - 2023 byl zveřejněn od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 14. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lochousice za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 4. 2021 – 17. 5. 2021. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn od 17. 5. 2021. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 17. 5. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-412371/0710 částka 1 119 761,57 Kč č. účtu 31921371/0100 částka 5 597 869,99 Kč č. účtu 3062805/7950 částka 460 681,00 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021. Zůstatek úvěrového účtu č. 35-1862131527/0100 činila částka 3 567 520,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451-Dlouhodobé úvěry.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 4. 2012.

Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 – 100 a 180 - 209. 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 – 36. 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 563/1991 Sb., o účetnictví a nebylo zjištěno porušení zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Keo za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2021, Plán inventur, Závěrečná zpráva o inventarizaci majetku a závazků obce Lochousice, Zápis o proškolení inventarizační komise pro rok 2021
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou elektronicky. Obec za období leden - prosinec přijala 209 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 36 vystavených faktur. K 31. 12. 2021 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 – 8 a 110 - 113 výdajové 1 – 20 a 107 - 117. 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. 2021 bylo vystaveno 114 příjmových a 117 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 36 308,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 14. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Keo ze dne 15. 2. 2022.

	Aktiva ve výši 60 091 387,75 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 59 966 457,71 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 334 056,70Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021. 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 - 209) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 v programu Keo. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 10 148 910,08 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 601 403,19 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 4 547 506,89 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 717 631,56 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 3/2021, 6/2021 a 9/2021. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Keo ze dne 15. 2. 2022. Obec Lochousice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 284 659,46 Kč a výnosy 5 776 738,83 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 492 079,37 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené na rok 2021 na BOZP, správu a údržbu požárních nádrží, technicko - bezpečnostní dohled na vodních nádržích, údržba veřejné zeleně včetně údržby a drobných oprav komunální techniky,
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 schváleno ZO dne 13. 12. 2021, smlouva uzavřena 14. 12. 2021. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro SHČMS,

	sbor dobrovolných hasičů Lochousice ve výši 5 000,00 Kč schváleno ZO dne 11. 1. 2021, smlouva uzavřena dne 12. 2. 2021.
Smlouva o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva na prodej pozemku: ➤ Prodej pozemku p.p.č. 2681 o výměře 349 m ² v katastrálním území Lochousice za cenu 12 564,00 Kč, prodej schválen ZO dne 11. 1. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 16. 12. 2020 - 1. 1. 2021, smlouva uzavřena dne 4. 2. 2021, platba 10. 2. 2021 Postup byl v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Vnitřní předpisy a směrnice	Vnitřní směrnice Obce Lochousice č. 5/2018 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systémem, Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 14. 12. 2020, 11. 1. 2021, 8. 2. 2021, 8. 3. 2021, 19. 4. 2021, 17. 5. 2021, 19. 7. 2021, 18. 10. 2021, 15. 11. 2021,
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy finančního výboru, zápisy kontrolního výboru	Zápisy finančního výboru ze dne 21. 4. 2021, 22. 9. 2021, 2. 2. 2022 Zápisy kontrolního výboru ze dne 12. 5. 2021, 29. 9. 2021, 26. 1. 2022

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 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,35 %
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 53,10 % **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.“

Podpisy kontrolorek:

Ing. Lenka Krausová



Ing. Vladimíra Neumannová

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice o počtu 8 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela



Lucie Opavová
starostka obce

Dne: 28. 2. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Lochousice	Lucie Opavová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Ivana Musilová