

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lochousice, IČO: 00572918
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 14. 3. 2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

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 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 2. 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 14. 3. 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 na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 7. 11. 2023 – 31. 12. 2023. 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 2024 do 31. 12. 2023, 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 - 12/2024 byl rozpočet upraven jedenáctkrát: RO č. 1/2024, schváleno starostkou dne 1. 2. 2024 a zveřejněno 29. 2. 2024, navýšení výdajů celkem o 320 000,00 Kč; RO č. 2/2024, schváleno ZO dne 26. 2. 2024 a zveřejněno 29. 2. 2024, navýšení příjmů o 64 620,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 293 000,00 Kč, přesuny na straně výdajů; RO č. 3/2024, schváleno starostkou dne 16. 3. 2024 a zveřejněno 12. 4. 2024, navýšení příjmů o 10 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 33 200,00 Kč; RO č. 4/2024, schváleno starostkou dne 18. 4. 2024 a zveřejněno 7. 5. 2024, navýšení příjmů o 450 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 813 900,00 Kč; RO č. 5/2024, schváleno starostkou dne 3. 6. 2024 a zveřejněno 3. 6. 2024, navýšení příjmů i výdajů o 32 000,00 Kč; RO č. 6/2024, schváleno starostkou dne 7. 6. 2024 a zveřejněno 1. 7. 2024, navýšení příjmů o 310 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 567 200,00 Kč; RO č. 7/2024, schváleno starostkou dne 2. 8. 2024 a zveřejněno 30. 8. 2024, navýšení příjmů o 1 147 760,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 388 546,80 Kč.; RO č. 8/2024, schváleno starostkou dne 10. 9. 2024 a zveřejněno 1. 10. 2024, navýšení příjmů o 88 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 241 000,00 Kč; RO č. 9/2024, schváleno starostkou dne 9. 10. 2024 a zveřejněno 7. 11. 2024, navýšení příjmů o 75 800,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 17 000,00 Kč; RO č. 10/2024, schváleno starostkou dne 8. 11. 2024 a

	<p>zveřejněno 6. 12. 2024, navýšení příjmů i výdajů o 211 160,00 Kč; RO č. 11/2024, schváleno starostkou dne 2. 12. 2024 a zveřejněno 30. 12.2024, navýšení příjmů o 698 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 192 327,60 Kč. Pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření v účetním roce 2024 schváleno ZO dne 29. 1. 2024 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., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 4. 12. 2023 jako přebytkový s celkovými příjmy 4 716 200,00 Kč a celkovými výdaji 6 290 801,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 5. 12. 2023. 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 2024 - 2026 byl zveřejněn od 7. 11. 2023 do 31. 12. 2023. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 4. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce od 5. 12. 2023. 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 7. 5. 2024 – 31. 12. 2024. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn od 4. 6. 2024. 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. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 3. 6. 2024. 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. 2024): č. účtu 94-412371/0710 částka 2 282 671,42 Kč,</p>

	<p>č. účtu 31921371/0100 částka 3 518 535,71 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p> <p>č. účtu 3062805/7950 částka 476 315,00 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 245 uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu č. 35-1862131527/0100 činil částku 1 850,080 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 – 262. 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 – 54. 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., Zákon 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., Zákon 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 - 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2024, Plán inventur ze dne 18. 11. 2024, Zápis o proškolení inventarizační komise pro rok 2024 ze dne 11. 12. 2024, Závěrečná zpráva o inventarizaci majetku a závazků obce Lochovice ze dne 19. 2. 2025.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou elektronicky. Obec za období leden - prosinec přijala 262 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2024 je evidováno celkem 54 vystavených faktur. K 31. 12. 2024 byla 1 faktury po splatnosti, ale v době kontroly byla uhrazena.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (příjmy a výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní

	doklady příjmové 1 – 83 a výdajové 1 – 90. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon 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. 2024 bylo vystaveno 83 příjmových a 90 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 1 205,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 14. 2. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Konto ze dne 14. 2. 2025. Aktiva ve výši 63 200 618,23 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 66 806 328,84 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 357 950,80 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. 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 - 262) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Konto. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 666 185,44 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 980 692,98 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 685 492,46 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 301 207,13 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 1 205,00 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. 2024 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2024 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na

	Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2024 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 programem Konto ze dne 18. 2. 2025. Obec Lochousice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 7 061 902,50 Kč a výnosy 7 888 646,94 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 826 744,44 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 38762024 na akci „Oprava havarijního stavu bezpečnostního přelivu na pozemku p.č. 2551 v obci Lochousice“ ze dne 26. 8. 2024, výše poskytnuté neinvestiční dotace 400 000,00 Kč
Smlouva nájemní	Smlouvy nájemní (obec pronajímatel) jejímž předmětem je část pozemku p.č. 2284/1 o výměře 33 m ² , v k.ú. Lochousice, za cenu 30,00 Kč ročně, pronájem na dobu neurčitou od 1. 8. 2024 záměr pronájmu zveřejněn 28. 5. 2024 - 30. 6. 2024 schváleno ZO dne 1. 7. 2024, smlouva uzavřena dne 24. 7. 2024
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na „Těžba dřeva harvestorovou technologií na rok 2024“ za 550 000,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 10. 1. 2024, zveřejněná na profilu zadavatele dne 22. 1. 2024. Smlouva o dílo na akci „Oprava havarijního stavu bezpečnostního přelivu na pozemku p.č. 2559 v k.ú. Lochousice“ za 647 792,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 15. 5. 2024, zveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 5. 2024,
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva na prodej pozemku: ➤ pozemek p.č. 2284/1 o výměře 19 m ² , v k.ú. Lochousice, za cenu 380,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn 17. 5. 2024 - 2. 6. 2024 schváleno ZO dne 3. 6. 2024, smlouva uzavřena dne 11. 7. 2024, platba 11. 7. 2024.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-0017463/1 ze dne 27. 2. 2024, obec povinná, schváleno ZO dne 26. 2. 2024, jednorázová náhrada ve výši 7 200,00 Kč bez DPH (s DPH 8 712,00 Kč), uhrazeno dne 8. 4. 2024.
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 4. 12. 2023, 29. 1. 2024, 26. 2. 2024, 25. 3. 2024, 6. 5. 2024, 3. 6. 2024, 1. 7. 2024, 9. 9. 2024, 21. 10. 2024, 18. 11. 2024 a 16. 12. 2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

použití	
Zápisy finančního výboru, zápisy kontrolního výboru	Zápisy finančního výboru ze dne 3. 7. 2024, 23. 10. 2024 a 12. 2. 2025. Zápisy kontrolního výboru ze dne 22. 5. 2024, 20. 11. 2024 a 22. 1. 2025.

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 2024
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lochousice 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 Lochousice 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 Lochousice 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 | 3,92 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 8,05 % |
| 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 21,67 % **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 14. 3. 2025 seznámena starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 14. 3. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Lucie Opavová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová