

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Losiná, IČO: 00256871
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

16.10.2023 – 20.10.2023

28.05.2024 - 31.05.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Losiná

Losiná 11, 332 04 Nezvěstice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontrolorka:
 - Ing. Marcela Šašková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Miloš Černý - starosta obce
- Věra Lišková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 9. 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 31. 5. 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
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2023 - příjmy a výdaje navýšeny o 2 720 000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 23.10.2023. Rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 7.12.2023 - navýšení příjmů a výdajů o 69 000 Kč , zveřejněno na úřední desce dne 11.12.2023.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): ČNB č. 94-718311/0710 - 2.961,00 Kč = 231 0012 ČSOB, a. s. č. 228702762/0300 - 46.884.817,86 Kč = 231 0013 ČSOB, a. s. č. 3041641/0300 - 4.184.108,08 Kč = 231 0010 ČSOB, a. s. č. 197118376/0300 - 320.103,49 Kč = 245 0000 Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 a 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Evidence pohledávek	Obec Losiná evidovala k 31.12.2023 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena výběrově na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky ve výši 514 142 Kč na účtech: 311 - Odběratelé ve výši 100 406 Kč - jedná se o vydané nezaplacené faktury, podloženo soupisem nezaplacených faktur, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 79 220 Kč - jednálo se o zálohy na vodné, el. energii a plyn.

	<p>315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 15 646 Kč - poplatek ze psů, poplatek za odvoz TKO,</p> <p>373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 103 968 Kč - dopravní obslužnost PK.</p> <p>388 - Dohadné účty aktivní ve výši 108 056 Kč - dohad třídění odpad, volba prezidenta, dotace MV GŘ HZS,</p>
Evidence závazků	<p>Obec Losiná evidovala k 31.12.2023 tyto druhy závazků - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 1 841 737,10 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 291 178,10 Kč - doloženo seznamem a kopiemi nezaplacených faktur splatných v lednu 2024,</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 193 085 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 54 966 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 28 071 Kč a 342 - Ostatní daně a popl. ve výši 22 335 Kč - doloženo mzdovou rekapitulací mezd 12/2023,</p> <p>343 - Daň z přidané hodnoty - ve výši 18 793 Kč doloženo přiznáním dani z přidané hodnoty za prosinec 2023,</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 43 400 Kč - zálohy na volby prezidenta republiky, dotace MV GŘ HZS.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad a prosinec 2023. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkou k faktuře a záznamem o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 19.12.2023. Inventura byla zahájena dne 4.1.2024 a ukončena dne 9.2.2024.</p> <p>Jmenovaná byla jedna ústřední inventarizační komise a sedm dílčích inventarizačních komisí, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 13. 2. 2023. Inventarizační zpráva ze dne 9. 2. 2024.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019,021,031,022,042,231,261,311,321,336,342,403</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31 12.2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala celkem 289 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny 2 faktury ve lhůtě splatnosti v celkové částce 291.178,10 Kč, což odpovídá</p>

	rozvahovému účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K datu bylo vydáno celkem 54 odběratelských faktur. K datu 31.12.2023 nebyla uhrazena 1 faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 98.095 Kč, souhlasí se zaúčtováním na účtu 311 2310- Odběratele.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec 2023. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu GORDIC. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 786 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 30. 9. 2023. Aktiva ve výši 185.192.259,97 Kč netto odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 33.759.792,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 105,58 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 23.749.136,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 65,65 %). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 byl přebytek ve výši 10.010.655,73 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 9.703196,19 Kč v hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Namátkově byly kontrolovány tyto poskytnuté dotace: 100.000 Kč - TJ Sokol Losiná, z. s. na základě žádosti ze dne 24. 2. 2023, schváleno ZO dne 4. 5. 2023,

	veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 11. 5. 2023, zveřejněna byla dne 5. 6. 2023, vyúčtování bylo předloženo dne 15. 12. 2023. 10.000 Kč - U Františka, z. s. na základě žádosti ze dne 12. 12. 2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 25. 7. 2023, vyúčtování bylo předloženo dne 18. 12. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31.12.2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání Zastupitelstva obce Losiná (dne 21.2., 5.5., 29.6., 8.8., 19.10. a 7.12.2023).Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst.1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Součástí zápisů zasedání je usnesení a prezenční listiny.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná:

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná 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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,82 %
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 Losiná** 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 Losiná** 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná o počtu 7 stran byl dne 31. 5. 2024 seznámen starosta obce pan Miloš Černý.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 03.06.2024

Rozdělovník

starosta obce - Miloš Černý

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.