

Čj: PK-EK/1581/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Losiná, IČO: 00256871**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**25.10.2021 - 29.10.2021**

**04.05.2022 - 06.05.2022**

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. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Miloš Černý - starosta obce
- Věra Lišková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 8. 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 6. 5. 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
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2021 - příjmy a výdaje ve výši 273 000 Kč.</p> <p>Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 22.11.2021 a rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 13.12.2021 - navýšení příjmů o 140 000 Kč a navýšení výdajů o 18 000 Kč, zveřejněno na úřední desce dne 11.1.2022. Kompetence starosty provádět rozpočtová opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2017.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021):</p> <p>ČNB - 94-718311/0710 - 519,67 Kč = 231 0012</p> <p>ČSOB, a.s. - 228702762/0300 - 10.405.835,96 Kč = 231 0013</p> <p>ČSOB, a.s., - 3041641/0300 - 17.749.166,50 Kč = 231 0010</p> <p>ČSOB, a.s. - 197113876/0300 - 318.662,22 Kč = 245 0000</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 a 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem uvedeným ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec Losiná evidovala k 31.12.2021 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 386 034,68 Kč na účtech:</p> <p>311 Odběratelé ve výši 92 726,80 Kč - jedná se o vydanou fakturu splatnou v lednu 2022.</p> <p>314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 49 670 Kč - jednalo se o zálohy na vodné, el.energii a plyn.</p> <p>315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 3 304 Kč - poplatek ze psů, poplatek za odvoz TKO.</p> <p>343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 26 081 Kč -</p>

	<p>přiloženo daňové přiznání na 12/2021</p> <p>373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 89 760 Kč - dopravní obslužnost PK.</p> <p>388 - Dohadné účty aktivní ve výši 124 492,88 Kč - dohad třídění odpad, volby do PS PČR, dotace PK pro SDH.</p>
Evidence závazků	<p>Obec Losiná evidovala k 31.12.2021 tyto druhy závazků - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 1 264 837,19 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 192 849,19 Kč - doloženo seznamem a kopiemi nezaplacených faktur splatných v roce 2022.</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 186 096 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 58 886 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 29 371Kč a 342 - Ostatní daně a popl. ve výši 24 005 Kč - doloženo mzdovou rekapitulací mezd 12/2021.</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 84 200 Kč - záloha na dopravní obslužnost PK</p> <p>384 - V7nosy příštích období ve výši 550 000 Kč - proúčtování DPPO za obec za rok 2020</p> <p>389 - Dohadné účty pasivní ve výši 139 430 Kč - dohad na el.energii, vodné, plyn.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury za období listopad a prosinec. 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.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce, platného v době od 3.1.2022 do 12.2. 2022.</p> <p>Jmenovaná byla jedna ústřední inventarizační a sedm dílčích inventarizačních komisí , termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 11. 2. 2022.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 11.2. 2022.</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 12.2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31.12.2021 přijala celkem 314 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 192.849,19 Kč, což odpovídá rozvahovému účtu 321 - Dodavatelé.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. K datu bylo vydáno celkem 56 odběratelských faktur-</p>

	K datu 31.12.2021 nebyla uhrazena faktura v době splatnosti ve výši 92.725,80 Kč.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec. 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 trvanlivosti 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. 2021 bylo vystaveno 737 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz "Příloha " sestaven k 31.12.2021 v programu Gordic ze dne 14.2.2022. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odepisování majetku, oceňování majetku. V části A . 4 byl uveden na podrozvahových účtech majetek v celkové výši 1 520 194,31 Kč. V části G "Stavby" byly členěny podle jednotlivých druhů a v části H - "Pozemky" dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz "Rozvaha" sestavena k 31.12.2021 v programu Gordic ze dne 14.2.2022. aktiva ve výši 132 895 540,08 Kč (netto) odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření účetních období 2020 ve výši 11 299 16,65 Kč byl převeden na účet 432 0320, doloženo vnitřním účetním dokladem č. 400029 ze dne 20.5.2021.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly překontrolovány faktury vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČSOB, a.s. č. 3041641/0300, a to za měsíc listopad a prosinec 2021 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb.,o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fi2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23 957

	<p>591,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 120,75%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 26 092 671,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 62,66 %).</p> <p>Výsledkem hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 2 135 079,38 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztrát k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9 738 658,32 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2020.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>70.000,- Kč - TJ Sokol Losiná - na základě žádosti ze dne 9.3.2021, schváleno ZO dne 20.5.2021, veřejnoprávní smlouva podepsaná dne 24.6.2021, zveřejněna dne 24.6.2021, vyúčtování předloženo dne 20.12.2021.</p> <p>20.000,- Kč - Centrum Hájek - na základě žádosti ze dne 15.2.2021, schváleno ZO dne 20.5.2021, veřejnoprávní smlouva podepsaná dne 2.6.2021, vyúčtování předloženo dne 17.12.2021.</p> <p>10.000,- Kč - Storgé, z.s. - na základě žádosti ze dne 6.2.2021, schváleno ZO dne 20.5.2021, veřejnoprávní smlouva podepsaná dne 7.7.2021, vyúčtování předloženo dne 21.12.2021.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>50.000,- Kč - Osobní ochranné prostředky a vybavení nad rámec minimálního vybavení dle vyhlášky 247/2001 Sb. - JSDHO Losiná</p> <p>11.270,- Kč - Podpora ochrany lesa v PK</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 1680/55, 1680/56, 1770/25, 1773/35, 1789, 1791, 1793 za smluvní cenu 1.193.040 Kč, nákup pozemků byl schválen Zastupitelstvem obce Losiná dne 16.11.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 24.11.2021.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31.12.2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání Zastupitelstva obce Losiná (dne 11.2.,20.5.,19.8.a 16.11.2021).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.</p>

## **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 2021**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2021**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2021**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná 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	<b>0,51 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,05 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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.

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 8 stran byl dne 6. 5. 2022 seznámen pan Miloš Černý, starosta obce.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 09.05.2022

#### **Rozdělovník**

- Miloš Černý
- Ing. Marcela Šašková

#### **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.*