

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Losiná, IČO: 00256871**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**09.05.2023 - 12.05.2023**

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. 2022 – 31. 12. 2022**

**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 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 7. 2022 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 10. 5. 2023 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. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2022 - příjmy a výdaje ve výši 234 000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 28.2.2022. Rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 21.4.2022 - navýšení příjmů a výdajů o 690 000 Kč Kč, zveřejněno na úřední desce dne 2.5.2022. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněno dne 15.12.2022.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): ČNB č. 94-718311/0710 - 894,00 Kč = 231 0012 ČSOB, a.s. č. 228702762/0300 - 37.187.282,04 Kč = 231 0013 ČSOB, a.s., č. 3041641/0300 - 3.873.055,17 Kč = 231 0010 ČSOB, a.s. č. 197113876/0300 - 320.103,49 Kč = 245 0000 Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 a 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem uvedeným ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022.
Evidence pohledávek	Obec Losiná evidovala k 31.12.2022 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky ve výši 359 725,10 Kč na účtech: 311 - Odběratelé ve výši 114 885,90 Kč - jedná se o vydané nezaplacené faktury, podloženo soupisem nezaplacených faktur, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 50 540 Kč - jednalo se o zálohy na vodné, el. energii a plyn. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 13 505 Kč - poplatek ze psů, poplatek za odvoz TKO,

	<p>373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 90 156 Kč - dopravní obslužnost PK.</p> <p>388 - Dohadné účty aktivní ve výši 90 638,20 Kč - dohad třídění odpad, volby do PS PČR, dotace MV GŘ HZS,</p>
Evidence závazků	<p>Obec Losiná evidovala k 31.12.2022 tyto druhy závazků - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 1 357 480,55 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 181 680,55 Kč - doloženo seznamem a kopiemi nezaplacených faktur splatných v lednu 2023.</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 226 366 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 63 725 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 31 850 Kč a 342 - Ostatní daně a popl. ve výši 28 585 Kč - doloženo mzdovou rekapitulací mezd 12/2022,</p> <p>343 - Daň z přidané hodnoty - doloženo přiznáním dani z přidané hodnoty za prosinec 2022,</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 63 600 Kč - zálohy na volby do ZO, senátu a prezidenta republiky,</p> <p>384 - Výnosy příštích období ve výši 600 000 Kč - průčtování DPPO za obec za rok 2021</p> <p>389 - Dohadné účty pasivní ve výši 140 396 Kč - dohad na el.energii, vodné, plyn, dopravní obslužnost.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury za období listopad a prosinec 2022. 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 31.12.2022 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 23.11.2022. Inventura byla zahájena dne 4.1.2023 a ukončena dne 14.2.2023.</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 6. 2. 2023.</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 12.2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu</p>

	31.12.2022 přijala celkem 263 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 181.680,55 Kč, což odpovídá rozvahovému účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 72 odběratelských faktur. K datu 31. 12.2022 nebylo uhrazeno 5 faktur v celkové výši 114.885,90 Kč, souhlasí se zaúčtováním na účtu 311 - Odběratele.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Losiná byla dne 20.10.2022 schválena funkce starosty jako uvolněného člena zastupitelstva a funkce neuvolněného místostarosty obce. Měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstva byla stanovena a vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Při závěrečném přezkoumání obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce: místostarosta 18 800,- Kč, předseda výboru 3 500 Kč, člen výboru 3 000 Kč, Odměny neuvolněným členům zastupitelstva byly vypláceny od 1.11.2022. Byla provedena kontrola výše odměn dle mzdových listů za měsíc listopad - prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec 2022. 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. 2022 bylo vystaveno 731 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31.12.2022. Aktiva /netto/ ve výši 176.484.364,04 Kč odpovídala pasivům.

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 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 Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 28.135.230,16 Kč ( tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 134,89%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.229.521,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 47,80%) Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve výši 12.905.709,08 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 13.831.299,56 Kč v hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	70.000 Kč - TJ Sokol Losiná na základě žádosti ze dne 4.3.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.4.2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 27.4.2022, vyúčtování bylo předloženo dne 15.12.2022. 20.000 Kč - Centrum Hádek, z.ú .na základě žádosti ze dne 6.1.2022, schváleno starostou obce dne 20.5.2022, veřejnoprávní kontrola byla podepsaná dne 1.6.2022, vyúčtování bylo předloženo dne 13.12.2022. 3.000 Kč - Spolek pro zdravotně postižené Nezvěstice, klub Klubíčko na základě žádosti ze dne 5.1.2022, schváleno starostou obce dne 20.5.2022, veřejnoprávní kontrola byla podepsaná dne 8.6.2022, vyúčtování bylo předloženo dne 13.12.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej,	Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 698/9 - 26 m2 za smluvní cenu ve výši 3.000 Kč, nákup pozemku schválilo

směna, převod)	Zastupitelstvo obce Losiná dne 25.8.2022, kupní smlouva byla podepsaná dne 2. 9. 2022.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Nebyly splněny důvody k zadání veřejné zakázky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31.12.2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání Zastupitelstva obce Losiná (dne 15.2., 21.4., 14.6., 25.8., 20.10. a 6.12.2022).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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2022

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
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.

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 10. 5. 2023 seznámen pan Miloš Černý, starosta obce Losiná.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11.05.2023

### **Rozdělovník**

starosta obce - Miloš Černý

Krajský úřad Plzeňského kraje - 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.*