

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Losiná, IČO: 00256871
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

22.10.2025 - 24.10.2025

25.05.2026 - 29.05.2026

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. 2025 – 31. 12. 2025

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Miloš Černý - starosta obce
- Alena Beránková - místostarostka obce
- Věra Lišková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 9. 2025 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 29. 5. 2026 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	Rozpočtová opatření schválena od 1.9.- 31.12.2025 byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2025): ČNB č. 94-718311/0710 - 772,58 Kč = 231 0012 ČSOB, a.s. č. 228702762/0300 - 42.747.128,79 Kč = 231 0013 ČSOB, a. s. č. 3041641/0300 - 6.395.666,84 Kč = 231 0010 ČSOB, a. s. č. 361945755/0300 - 16.867.330,45 Kč = 231 0011 Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2025. ČSOB, a.s. č. 197113876/0300 - 320.103,49 Kč = 245 0000 Zůstatek souhlasil se stavem účtu 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2025.
Evidence pohledávek	Obec Losiná evidovala k 31.12.2025 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena výběrově na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky ve výši 4 096 983,29 Kč na účtech: 311 - Odběratelé ve výši 108 422,52 Kč - jedná se o vydané nezaplacené faktury, podloženo soupisem nezaplacených faktur,

	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 146 620 Kč - jednalo se o zálohy na vodné, el. energii a plyn. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 3 275 Kč - poplatek ze psů, poplatek za odvoz TKO, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 108 148 Kč - dopravní obslužnost PK,
Evidence závazků	Obec Losiná evidovala k 31.12.2025 tyto druhy závazků - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé závazky obec neevidovala. Krátkodobé závazky ve výši 7 524 657,89 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 294 766,89 Kč - doloženo seznamem a kopiemi nezaplacených faktur splatných v lednu 2026, 331 - Zaměstnanci ve výši 241 617 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 63 743 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 36 843 Kč a 342 - Ostatní daně a popl. ve výši 30 412 Kč - doloženo mzdovou rekapitulací mezd 12/2025, 343 - Daň z přidané hodnoty - ve výši 16 120 Kč doloženo přiznáním dani z přidané hodnoty za prosinec 2025, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5 978 164 Kč - zálohy na volby PS PČR, dotace ČOV Losiná, optická síť. PK VO Bambousek
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad a prosinec 2025. 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
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 17.12.2025. Inventura byla zahájena dne 7.1.2026 a ukončena dne 6.2.2026. Jmenovaná byla jedna ústřední inventarizační komise a sedm dílčích inventarizačních komisí, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 9. 2. 2026. Inventarizační zpráva ze dne 9. 2. 2026. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019,021,031,022,042,231,261,311,321,336,342,403
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12.2025. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2025 přijala celkem 391 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2025 nebyly uhrazeny faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 294.766,89 Kč, což odpovídá

	rozvahovému účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2025. K datu bylo vydáno celkem 66 odběratelských faktur. K datu 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 109.414,52 Kč, souhlasí se zaúčtováním na účtu 311 - Odběratele.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec 2025. 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. 2025 bylo vystaveno 747 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2025 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	500.000 Kč - neinvestiční dotace na "Výměnu dveří a opravu podlahy sálu kulturního domu", přijetí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce Losiná dne 26. 3. 2025, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsaná dne 24. 11. 2025, vyúčtování bylo předloženo dne 30. 12. 2025. 2.293.000 Kč - investiční dotace na "Modernizace a intenzifikace ČOV Losiná", přijetí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce Losiná dne 20. 8. 2025, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsaná dne 30. 9. 2025, vyúčtování bude předloženo do 31. 1. 2028.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR): "Fotovoltaická elektrárna 16,4kWp na čistírně odpadních vod". výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 16.12.2024, - lhůta pro podání nabídek do dne 30.12.2024, oslovení tři dodavatelé, doručeny tři nabídky, posouzení a hodnocení nabídek - bez hodnotící komise (v souladu se Směrnicí obce o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 17 ze dne 3.4.2025) Zakázka zadána subjektu Stan by energy s-r.o. Smlouva o dílo ze dne 24.1. 2025. Cena za dílo 419 256 Kč s DPH. Termín dokončení díla

	do 24.2.2025. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy ve výši 419 256 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31.12.2025 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva obce Losiná (dne 29.1.,26.3.,18.6.,20.8.,19.11.2025).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 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2025

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 Losiná za rok 2025

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Losiná za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
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 29. 5. 2026 seznámen) starosta obce pan Miloš Černý.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02.06.2026

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.