

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Louňová, IČO: 00256889
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 15. 04. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Louňová

Louňová 61, 336 01 Blovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Luboš Skřivan - starosta obce
- Bc. Lenka Vrátníková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 2. 2024 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 15. 4. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 28. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 376 500,00 Kč, výdaje ve výši 2 376 500,00 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 5 krát: RO č. 1, schváleno usnesením č. 3 na zasedání ZO dne 27. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 183 500,00 Kč, výdajů celkem o 544 900,00 Kč, RO č. 2, schváleno usnesením č. 3 na zasedání ZO dne 24. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 120 774,00 Kč, výdajů celkem o 162 774,00 Kč, RO č. 3, schváleno usnesením č. 3 na zasedání ZO dne 26. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 660 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno usnesením č. 5 na zasedání ZO dne 12. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 601 580,00 Kč, výdajů celkem o 30 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno usnesením č. 3 na zasedání ZO dne 11. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 693 001,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 598 855,00 Kč a navýšení výdajů o 1 397 674,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Louňová na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, usnesením č. 4. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 2 376 500,00 Kč a výdaje ve výši 2 376 500,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro

	hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 usnesením č. 5. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 28. 11. 2022 do 19. 12. 2022. Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek. Střednědobý výhled na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023 usnesením č. 6 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 15. 5. 2023.
Bankovní výpisy	Obec Louňová účtovala v roce 2023 na následujících bankovních účtech: Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2023 v celkové výši 8 822 768, 77 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2023 účet č. 11421361/0100 zřízený u Komerční banky ve výši 2 125 811,03 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 00. účet č. 94-2314361/0710 zřízený u České národní banky ve výši 2 603 463,90 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 10. účet č. 260348580/0600 zřízený u Moneta Money banky ve výši 2 044 408,49 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na

	analytickém účtu 231 20. účet č. 260349516/0600 zřízený u Moneta Money banky ve výši 2 049 085,35 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 30.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 až 138. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkou, která obsahovala číslo faktury, datum splatnosti, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování, byly opatřeny razítky, které obsahovalo datum doručení a Zn. Dále byly průvodky opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1 do č. 7. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 12/2023 ze dne 15. 4. 2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 9. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 5. 9. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 17. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou

	v excelu. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2023 celkem 138 dodavatelských faktur pod č. 1 až 138.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v excelu. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 7 faktur pod č. 1 až 7.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1-216. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Výdaje finančních prostředků byly proplaceny na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracována ručně. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2022 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 216 dokladů (1-216). K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 0,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v účetním programu FENIX ze dne 4. 2. 2024. V část A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 59 964,00 Kč, na účtu. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v účetním programu FENIX ze dne 4. 2. 2024. Aktiva ve výši 16 367 595,17 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 10 437 134,28 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 186 655,54 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh obce Louňová na rok 2023
Výkaz pro hodnocení	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění

plnění rozpočtu	rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2023 v programu FENIX ze dne 28. 1. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 859 677,11 Kč, celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 836 405,33 Kč, saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 2 023 271,58 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený k 31. 12. 2023 v účetním programu FENIX ze dne 4. 2. 2024. Obec Louňová nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 548 484,23 Kč a výnosy ve výši 4 855 467,83 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 2 306 983,60 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 2 378 803,60 Kč.
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023 v částce 5 304,00 Kč, schváleno ZO dne 27. 2. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o přidělení finančního příspěvku na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku v částce 194 540,00 Kč ze dne 8. 9. 2023. Rozhodnutí o přidělení finančního příspěvku na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku v částce 238 040,00 Kč ze dne 29. 8. 2023.
Smlouva o dílo	Kontrola byla předložena následující smlouva o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena dne 18. 9. 2023 mezi obcí Louňová a firmou ZEPRIS s. r.o. na stavbu „Zásobování pitnou vodou obce Louňová“. Cena za dílo je stanovena ve výši 42 188 415,89 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Louňová dne 12. 9. 2023 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 9. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Louňová (dne 27. 2., 24. 4., 26. 6., 31. 7., 12. 9. a 11. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Kontrolní a finanční výbor	Kontrola byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Louňová ze dne 4. 12. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola pokladny, faktur, výpisů, účetních dokladů. Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 12. 9. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola usnesení z minulého veřejného zasedání.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Louňová:

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

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Louňová za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Louňová za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Louňová 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
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 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Louňová** 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 Louňová** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Louňová o počtu 8 stran byl dne 15. 4. 2024 seznámen starosta obce Louňová – Luboš Skřivan.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce Louňová -Luboš Skřivan

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová