



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Obora, IČO: 00258202
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 7. 3. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Obora

Obora 199, 331 51 Kaznějov

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová (nebyla přítomna)
- kontrolorka:
 - Ing. Vladimíra Neumannová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Ing. Renáta Kubíková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 2. 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 7. 3. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce od 3. 12. 2020. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 do 31. 12. 2020, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2021 byl rozpočet upraven čtyřikrát: RO č. 1 schváleno ZO dne 24. 3. 2021 a zveřejněno 8. 4. 2021, navýšení příjmů o 176 980,00 Kč a výdajů celkem o 397 920,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO 23. 6. 2021 a zveřejněno 1. 7. 2021, navýšení příjmů i výdajů celkem o 115 570,00 Kč, RO č. 3 schváleno ZO dne 22. 9. 2021 a zveřejněno 6. 10. 2021, navýšení příjmů i výdajů celkem o 910 410,00 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 22. 12. 2021 a zveřejněno 17. 1. 2022, navýšení příjmů celkem o 1 608 100,00 Kč, navýšení výdajů o 1 296 000,00 Kč Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 21. 12. 2020 jako schodkový s celkovými příjmy 8 425 660,00 Kč a celkovými výdaji 9 619 400,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 13. 1. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 byl příspěvkové organizaci Mateřská škola Obora schválen

organizacím	neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 575 000,00 Kč. Závazný ukazatel rozpočtu byl sdělen příspěvkové organizaci dne 18. 1. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2023 byl zveřejněn od 3. 12. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 21. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 8. 1. 2021 doposud. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obora za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 3. 6. 2021. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 1. 7. 2021. Postup byl v souladu s § 17 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 23. 6. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 3429371/0100 částka 3 856 268,61 Kč č. účtu 94-2119371/0710 částka 369 898,80 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021. Zůstatek úvěrového účtu č. 35-876421547/0100 činila částka -221 200,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451-Dlouhodobé úvěry.
Dohody o hmotné odpovědnosti	Dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené dne 2. 1. 2003 a 2.1. 2004.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 65 - 125. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 1 - 16 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13

	odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2021, Plán inventur, Závěrečná zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Obora, Proškolení členů inventarizační komise 2021.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Evidenční přehled knihy došlých faktur" zpracovanou v programu Fenix. Obec za období leden - prosinec 2021 přijala 245 faktur. Faktury jsou zde evidovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 16 vystavených faktur. V době kontroly organizace neevidovala žádné vydané faktury po splatnosti.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede elektronicky pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 200 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31.12.2021 ve výši 27 706,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 13. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Fenix ze dne 13. 2. 2022. Aktiva ve výši 49 584 273,21 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 62 924 794,16 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13 340 520,95 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití programu Fenix. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 3429371/0100 a to se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 65 -125) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 10 783 897,60 Kč

	byly plněny na 96,0 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 11 583 609,07 Kč byly plněny na 93,9 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -799 711,47 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 226 167,41 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období Pokladny činil částku 25 706,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Fenix ze dne 13. 2. 2022. Obec Obora nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 7 059 346,63 Kč a výnosy 10 094 134,30 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 034 787,67 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2021 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Obora. Aktiva ve výši 1813 582,88 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva činila částku 1 454 953,58 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 060 288,58 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 850 958,14 Kč a zůstatek FKSP činil 84 787,11 Kč (SU 243).
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem PREMIER system. Mateřská škola Obora nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 4 260 102,47 Kč a výnosy činily 4 260 994,66 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 892,19 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) sestavené k 31. 12. 2021.
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce: na údržbu veřejného prostranství uzavřená dne 4. 1. 2021 na mytí oken uzavřená dne 5. 6. 2021
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo na lesní práce uzavřená dne 31. 3. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 31. 3. 2021
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice k vnitřní kontrole, Oběh účetních dokladů
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 21. 12. 2020, 24. 3. 2021, 23. 6. 2021, 22. 9. 2020, 24. 11. 2020, 22. 12. 2021

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Hospodaření zřízené příspěvkové organizace	Dne 23. 6. 2021 schválilo ZO účetní závěrku Mateřská škola Obora za rok 2020. Hospodářský výsledek ve výši přebytku 162 236,63 Kč bude převeden do rezervního fondu Mateřské školy Obora.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 3. 2021, 14. 6. 2021, 20. 12. 2021. Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 22. 3. 2021, 14. 6. 2021, 20. 9. 2021, 1. 12. 2021

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora:

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
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora 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	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

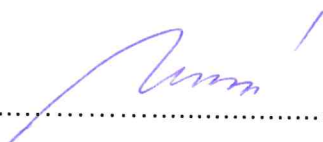
Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 1,67 % **ÚSC Obora** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Obora** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Podpisy kontrolorek:

Ing. Vladimíra Neumannová




nebyla přítomna

Ing. Lenka Krausová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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 p
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 Obora o počtu
8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Josef Kubík
starosta obce



Dne: 9. 3. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Obora	Josef Kubík
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová