

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Obora, IČO: 00258202
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 6. 3. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Vladimíra Neumannová
- kontrolorka: Ing. Lenka Krausová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Renáta Kubíková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 1. 2023 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 6. 3. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 3. 12. 2021. 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 2022 do 31. 12. 2021, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2022 byl rozpočet upraven třikrát: RO č. 1 schváleno ZO dne 22. 6. 2022 a zveřejněno 30. 6. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 540 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO 21. 9. 2022 a zveřejněno 10. 10. 2022, navýšení příjmů i výdajů celkem o 568 830,00 Kč, RO č. 3 schváleno ZO dne 19. 12. 2022 a zveřejněno 10. 1. 2023, navýšení příjmů o 2 208 260,00 Kč a výdajů celkem o 603 000,00 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., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 22. 12. 2021 jako přebytkový s celkovými příjmy 9 146 000,00 Kč a celkovými výdaji 9 039 800,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 17. 1. 2022. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byl příspěvkové organizaci Mateřská škola Obora schválen neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 632 000,00 Kč. Závazný ukazatel rozpočtu byl sdělen příspěvkové organizaci dne 4. 1. 2023. Dále bylo ZO Obora schváleno dne 22. 6. 2022 navýšení závazného ukazatele na

	702 000,00 Kč. Příspěvkové organizaci byl navýšený závazný ukazatel sdělen dne 30. 6. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2024 byl zveřejněn od 2. 12. 2021. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 22. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce od 17. 1. 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 31. 5. 2022 – 30. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 17 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 22. 6. 2022. 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. 2022): č. účtu 3429371/0100 částka 6 301 543,00 Kč č. účtu 94-2119371/0710 částka 576 871,83 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022. Zůstatek úvěrového účtu č. 35-876421547/0100 činila částka -115 000,00 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 1 - 231. 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 - 18 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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konečné

	zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2022, Plán inventur ze dne 30. 11. 2022, Proškolení členů inventarizační komise 2022 ze dne 7. 12. 2022, Závěrečná zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Obora ze dne 31. 1. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Evidenční přehled knihy došlých faktur" zpracovanou v programu Fenix. Obec za období leden - prosinec 2022 přijala 231 faktur. Faktury jsou zde evidovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 18 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. Byly kontrolovány příjmové pokladní a výdajové doklady č. 1 – 192. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede elektronicky pokladní knihu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 192 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 536,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 11. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 11. 2. 2023. Aktiva ve výši 56 064 023,21 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 63 288 345,12 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 359 661,74 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. 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 1 - 231) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022
Výkaz pro hodnocení	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění

plnění rozpočtu	rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 12 462 561,62 Kč byly plněny na 100,00 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 9 729 284,20 Kč byly plněny na 90,50 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 733 277,42 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 878 414,83 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 536,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Fenix ze dne 11. 2. 2023. Obec Obora nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 10 823 994,41 Kč a výnosy 12 505 885,32 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 681 890,91 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2022 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Obora. Aktiva ve výši 1 483 993,10 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva činila částku 1 258 554,55 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 860 433,55 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 783 062,33 Kč a zůstatek FKSP činil 56 585,59 Kč (SU 243).
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem PREMIER system. Mateřská škola Obora nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 4 795 730,34 Kč a výnosy činily 4 834 551,69 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 38 821,35 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) sestavené k 31. 12. 2022.
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce: ➤ na údržbu veřejného prostranství uzavřená dne 3. 1. 2022, ➤ na zednické práce uzavřená dne 2. 10. 2022, ➤ správce obecního domu uzavřená dne 3. 1. 2022.

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu PK v rámci programu „Příspěvek na vybavení a opravy neinvestiční povahy“ ve výši 24 660,00 Kč, Smlouva uzavřena dne 19. 10. 2022, schváleno ZO dne 21. 9. 2022. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu PK v rámci programu „Nákup knižního fondu knihoven v Plzeňském kraji pro rok 2022“ ve výši 20 000,00 Kč, Smlouva uzavřena dne 16. 8. 2022, schváleno ZO dne 21. 9. 2022.
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo na akci „Obec Obora - oprava místních komunikací“ za 1 473 630,93 Kč bez DPH uzavřená dne 30. 3. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 8. 4. 2022.
Smlouvy nájemní	Pronájem části pozemku parc. č. 1390/11 v k.ú. Obora u Kaznějova o výměře 140 m², za cenu 1 120,00 Kč ročně, záměr zveřejněn od 3. 5. – 19. 5. 2022, schváleno ZO dne 22. 6. 2022, smlouva uzavřena 13. 7. 2022; pronájem nebytového prostoru v 1. patře budovy č.p. 199 (zadní trakt). Částka za pronájem činí 500,00 Kč měsíčně do konce roku 2022. Od 1. 1. 2023 stanovilo zastupitelstvo obce nájem na 600,00 Kč měsíčně, záměr zveřejněn od 28. 3. 2021 – 30. 6. 2022 schváleno ZO dne 21. 9. 2022, smlouva uzavřena 24. 10. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Prodej pozemku parc. č. 55 v k.ú. Obora u Kaznějova o výměře 56 m ² za 5 600,00 Kč, záměr zveřejněn od 3. 5. – 19. 5. 2022, schváleno ZO 22. 6. 2022, platba 20. 7. 2022.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti – č. IE-12-0006399/VB/001 v k.ú. Obora u Kaznějova mezi firmou ČEZ Distribuce, a.s. a ÚSC Obora, obec povinná, za jednorázovou úplatu 25 800,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 21. 9. 2022, smlouva uzavřena 19. 10. 2022, platba 23. 11. 2022. Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti – č. IV-12-0017543/1 Obora, PS, p.č. 1687/1, kNN mezi firmou ČEZ Distribuce, a.s. a ÚSC Obora, obec povinná, za jednorázovou úplatu 4 800,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 23. 6. 2021, smlouva uzavřena 14. 11. 2022, platba 28. 12. 2022.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Obora - oprava místních komunikací.
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice k vnitřní kontrole, Oběh účetních dokladů, Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Obora.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o výsledcích kontroly vedení účetnictví v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 ze dne 15. 2. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 22. 12. 2021, 23. 3. 2022, 1. 6. 2022, 22. 6. 2022, 21. 9. 2022, 19. 10. 2022 a 19. 12. 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Hospodaření zřízené příspěvkové organizace	Dne 22. 6. 2022 schválilo ZO účetní závěrku Mateřská škola Obora za rok 2021. Hospodářský výsledek ve výši přebytku 892,19 Kč bude převeden do rezervního fondu Mateřské školy Obora.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 3. 2022, 15. 6. 2022, 12. 9. 2022 a 12. 12. 2022. Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 21. 3. 2022, 6. 6. 2022, 1. 9. 2022, 22. 9. 2022 a 29. 11. 2022.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,44 %
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 0,93 % **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.“

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Obora o počtu 8 stran byl dne 6. 3. 2023 telefonicky seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 7. 3. 2023

Rozdělovník

ÚSC Obora - Josef Kubík

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová