

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Obora, IČO: 00258202**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 31. 05. 2024**

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. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byla přítomna:**

- Ing. Renáta Kubíková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 3. 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 31. 5. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 30. 11. 2022. 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 2023 do 31. 12. 2022, 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	<p>V kontrolovaném období 1 - 12/2023 byl rozpočet upraven pětkrát:</p> <p>RO č. 1 schváleno ZO dne 22. 3. 2023 a zveřejněno 30. 3. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 230 520,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO 21. 6. 2023 a zveřejněno 26. 6. 2023, navýšení příjmů i výdajů celkem o 343 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno ZO dne 20. 9. 2023 a zveřejněno 3. 10. 2023, navýšení příjmů i výdajů celkem o 1 356 400,00 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 14. 12. 2023 a zveřejněno 9. 1. 2024, navýšení příjmů o 1 127 720,00 Kč, snížení výdajů o 3 128,13 Kč, RO č. 5 schváleno ZO dne 31. 12. 2023 a zveřejněno 9. 1. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, snížení výdajů celkem o 0,13 Kč.</p> <p>Příjmy byly celkově navýšeny o částku 3 057 640,00 Kč, výdaje byly celkově sníženy o částku 1 198 210,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 19. 12. 2022 jako přebytkový s celkovými příjmy 12 157 900,00 Kč a celkovými výdaji 12 051 700,00 Kč. Závaznými ukazateli

	rozpočtu jsou celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 10. 1. 2023. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2025 byl zveřejněn od 29. 11. 2022. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 19. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce od 20. 12. 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 29. 5. 2023 – 28. 6. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 28. 6. 2023. 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. 2023): č. účtu 3429371/0100 částka 10 175 203,21 Kč č. účtu 94-2119371/0710 částka 756 238,83 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023. Zůstatek úvěrového účtu č. 35-876421547/0100 činila částka -8 800,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451-Dlouhodobé úvěry.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 222. 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 - 22 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 - 12/2023 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. 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 29. 11. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 6. 12. 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 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Evidenční přehled knihy došlých faktur" zpracovanou v programu Fenix. Obec za období leden - prosinec 2023 přijala 222 faktur. Faktury jsou zde evidovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 22 vystavených faktur. K 31. 12. 2024 nebyla uhrazena faktura č. 202300022, splatná dne 11. 1. 2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.
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 – 175. 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. 2023 bylo vystaveno 175 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 49 224,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix. Aktiva ve výši

	59 801 229,60 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 63 621 143,33 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 557 545,93 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. 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 - 222) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 14 495 291,25 Kč byly plněny na 95,3 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 287 376,04 Kč byly plněny na 94,8 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 4 207 915,21 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 10 931 422,04 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 49 224,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Fenix. Obec Obora nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 10 284 940,91 Kč a výnosy 14 393 911,05 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 108 970,14 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2022 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Obora. Aktiva ve výši 1 792 774,64Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva činila částku 1 291 782,55 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 943 137,55 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 174 695,83 Kč a zůstatek FKSP činil 108 322,27 Kč (SU 243).
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem PREMIER system. Mateřská škola Obora nevykazuje hospodářskou činnost.

	Náklady činily 5 345 703,30 Kč a výnosy činily 5 354 517,07 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 813,77 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) sestavené k 31. 12. 2023.
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti v roce 2023 ve výši 29 019,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 28. 3. 2023. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace - Český svaz včelařů, ZO ČSV Kaznějov z.s. ve výši 6 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 3. 2023. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace - Unie ROSKA, reg. org. ROSKA PLZEŇ z. p. s. ve výši 6 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 3. 2023.
Smlouva k přijaté účelové dotaci	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 24062023 - JSDHO Obora, kat. V, vybavení a opravy neinvestiční povahy, schváleno ZO dne 21. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 16. 10. 2023
Smlouva o koupi majetku	Kupní smlouva - obec prodávající - pozemek p. č. 1843/8 o výměře 85 m <sup>2</sup> v k. ú. Obora u Kaznějova, záměr zveřejněn od 29. 3. 2023 do 17. 4. 2023, schváleno ZO dne 21. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 11. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 22. 3. 2023, 21. 6. 2023, 17. 7. 2023, 20. 9. 2023, 14. 12. 2023). 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 byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou či místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 3. 2023, 7. 6. 2023, 11. 9. 2023, 27. 11. 2023. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 3. 2023, 19. 6. 2023, 18. 9. 2023, 11. 12. 2023.

## 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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora za rok 2023

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obora 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	<b>2,73 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,53 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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

*A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*

„Ověřily jsme poměr dluhu ..... **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.“

*A. 2 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **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. Dluh **ÚSC Obora** 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.“

*B. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*

„Ověřily jsme poměr dluhu ..... **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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Obora** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku ..... Kč (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

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 Obora o počtu x stran byl(a) dne x seznámen(a) starosta obce/města/městysse.



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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31.05.2024

### **Rozdělovník**

starosta obce/města -

Josef Kubík

Krajský úřad Plzeňského kraje -Vendula Kotvanová

### **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.*