

Čj: PK-EK/2094/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

31. 10. 2022 - 04. 11. 2022 dílčí přezkoumání

20. 03. 2023 - 28. 03. 2023 konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Česká Kubice

Česká Kubice 82, 345 32 Česká Kubice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Mgr. Kateřina Kasalová**
- kontrolorka: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Radek Gerberg - starosta obce
- Bc. Jana Baarová, DiS. - hlavní účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 2. 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 28. 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 elektronické úřední desce od 22. 11. 2021 - doposud.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2022 bylo provedeno a schváleno ZO a starostou obce celkem 16 rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonně stanoveném termínu, kromě rozpočtového opatření č. 8, které bylo schváleno ZO dne 19. 7. 2022 a zveřejněno na elektronické úřední desce dne 22. 8. 2022, dále rozpočtové opatření č. 14, které bylo schváleno ZO dne 16. 12. 2022, bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 16. 12. 2022, dle elektronických vlastností dokumentů bylo uveřejnění dne 17. 12. 2022.</p> <p>Rozpočtová opatření nebyla vždy řádně zanesena v jednotlivých měsících do výkazů FIN 2-12M. Dle rozpočtových opatření byly příjmy rozpočtu navýšeny celkem o částku 104 486 202,00 Kč, výdaje rozpočtu dle rozpočtových opatření byly navýšeny celkem o částku 7 597 787,00 Kč, dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 byly výdaje navýšeny o částku 7 598 787,00 Kč.</p> <p>Byly zjištěny následující chyby:</p> <p>§6171 – Činnost místní správy - dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 činil rozpočet po změně 5 690 645,00 Kč, dle součtu všech schválených rozpočtových opatření k 31. 12. 2022 by měl být rozpočet upraven na částku 5 700 645,00 Kč. - dále byla částka 3 000,00 Kč z rozpočtového opatření č. 12 zanesena do výkazu FIN 2-12M sestaveného k datu 31. 10. 2022.</p> <p>§5512 – PO – dobrovolná část - dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 činil rozpočet po změně 4 457 247,00 Kč, dle součtu všech schválených rozpočtových opatření k 31. 12. 2022 by měl být rozpočet upraven na částku 4 497 247,00 Kč.</p> <p>§3639 – Komun. služby a územní rozvoj j.n. - dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 činil rozpočet po</p>

změně 16 339 000,00 Kč, dle součtu všech schválených rozpočtových opatření k 31. 12. 2022 by měl být rozpočet upraven na částku 16 289 000,00 Kč.

§6310 – Obecné příjmy a výdaje z finančních operací
- dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 - 25 000,00 Kč, změna rozpočtu o 1 000,00 Kč na 26 000,00 Kč, změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením, čerpání bylo celkem 25 679,60 Kč.

§5213 – Krizová opatření
- dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 činil upravený rozpočet 10 000,00 Kč, přitom měl být §5213 upraven schváleným rozpočtovým opatřením č. 1 o částku 40 000,00 Kč.

§5212 – Ochrana obyvatelstva
- změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením, přitom byl §5212 navýšen na částku 40 000,00 Kč.

§6115 – Volby do zastupitelstva ÚSC
- ve výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2022 byla čerpána částka 44 427,00 Kč a zároveň nebylo provedeno rozpočtové opatření, rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 14 až k 30. 11. 2022).

§3399 – Ostatní záležitosti kult., církví, sděl. prostředků
- ve výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2022 byla čerpána částka 458 142,35 Kč, schválený rozpočet byl ve výši 445 000,00 Kč, rozpočet po změnách činil 445 000,00 Kč, závazný ukazatel byl překročen (rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 14 až k 30. 11. 2022).

§6409 – Ostatní činnosti j.n.
- ve výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2022 byla čerpána částka 38 180,44 Kč, schválený rozpočet byl ve výši 25 000 Kč, rozpočet po změnách činil 25 000,00 Kč, závazný ukazatel byl překročen (rozpočet byl upraven rozpočtem opatřením č. 13 až k 30. 11. 2022)
- ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2022 byl závazný ukazatel §6409 navýšen na 65 000,00 Kč, přitom nebylo schváleno žádné rozpočtové opatření, kterým by se závazný ukazatel mohl upravit.

U rozpočtového opatření č. 14 došlo k chybnému součtu celkových úprav, v rozpočtovém opatření je uvedena

	<p>částka 6 598 000,00 Kč, správný součet je 7 066 000,00 Kč.</p> <p>Dne 16. 11. 2022 schváleny na zastupitelstvu obce kompetence p. starostovi k provádění rozpočtových opatření do výše 400 000,00 Kč, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce, tedy nedojde k navýšení celkových výdajů obce. Částka se sčítá za všechna RO starosty mezi jednotlivými zasedáními ZO. RO v částkách vyšších může starosta provádět jen v případech:</p> <p>a) rozpočtové zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů,</p> <p>b) v případě nutného výdaje na zajištění chodu obce, havárie, nouze, k odvrácení škody vedoucí k penalizaci a riziku z neoprávněné úhrady</p> <p>c) úhrady pokut a penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kde je schválení RO nezbytné a výdaj musí být realizován.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen ZO dne 14. 12. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 96 821 001,00 Kč, výdaje ve výši 132 383 021,00 Kč, financování je schodek ve výši 35 562 020,00 Kč a je kryt z finančních prostředků minulých let. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021 doposud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Neinvestiční příspěvek zřízené PO ZŠ a MŠ Česká Kubice ve výši 1 400 000,00 Kč schválen ZO dne 14. 12. 2021, skutečné čerpání příspěvku bylo k 31. 12. 2022 ve výši 1 100 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období 2023 - 2025 byl schválen ZO dne 14. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 22. 11. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Česká Kubice byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření obce ode dne 30. 5. 2022 do zveřejnění závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 21. 6. 2022 s výhradou, zveřejněn byl na elektronické úřední desce dne 19. 7. 2022 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 a je doložena protokolem o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021. HV - zisk ve výši 72 936 696,19 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432. Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ

	<p>Česká Kubice z hlavní a hospodářské činnosti - zisk ve výši 92 217,69 Kč byl převeden do rezervního fondu - částkou 52 217,69 Kč a do fondu odměn bylo převedeno 40 000,00 Kč.</p> <p>Účetní závěrka založené organizace Fotovoltaická elektrárna Folmava s.r.o. byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022. Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění je 973 000,00 Kč.</p> <p>V závěrečném účtu byl chybně prezentován stav finančních prostředků na účtu 231 18 ve výši 10 095 285, 10 Kč namísto 41 232 915,00 Kč.</p> <p>Účet 231 18 se skládal v roce 2021 z termínovaného vkladu u J&T banky číslo účtu 17 5800 0000 0000 0237, kde zůstatek k 31. 12. 2021 činil 31 137 629, 68 Kč a z investičního účtu č. portfolia 100196700, kde zůstatek činil k 31. 12. 2021 je 10 095 285, 10 Kč.</p> <p>V závěrečném účtu byl zapsán pouze investiční účet.</p>
Bankovní výpisy	<p>Byly kontrolovány tyto bankovní výpisy běžného účtu 231- zůstatky k 31. 12. 2022:</p> <p>231 10 - běžný účet u KB č. 3625321/0100 – zůstatek 16 205 762,78 Kč</p> <p>231 11 - běžný účet u ČNB č. 94-9111321/0710 - zůstatek 3 335 973,71 Kč</p> <p>231 12 - běžný účet u KB č. 115-8859130277/0100 - zůstatek 84 646,00 Kč /kauce na byty/</p> <p>231 13 - municip.konto u ČSOB č. 267074260/0300 - zůstatek 276 790,12 Kč</p> <p>231 15 - běžný účet u UniCredit Bank č. 1387702676/2700 - zůstatek 31 252,68 Kč</p> <p>231 17 - běžný účet u KB č. 115-2084960277/0100 - zůstatek 3 614 649,03 Kč</p> <p>231 18 - běžný účet u J&T Banka č. 2370611/5800 - zůstatek 436,64 Kč</p> <p>231 19 - běžný účet u ČSOB č. 287242209/0300 - zůstatek 146 612,10 Kč</p> <p>Celkový zůstatek k 31. 12. na účtech 231 Základní BÚ ÚSC byl dle HK ve výši 23 696 123,06 Kč a souhlasí na rozvahu a výkaz Fin 2-12M.</p>

	Dále byl kontrolován účet hospodářské činnosti u KB č. 43-7579820287/0100 k 31. 12. 2022, který měl zůstatek ve výši 4 403 838,97 Kč a souhlasil na účet 241 Běžný účet uvedený v hlavní účetní knize a v rozvaze.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté dodavatelské faktury č. 1391 - 1518 za hlavní činnost a faktury č. 1 - 75 za hosp.činnost. Všechny faktury založené v šanonech obsahovaly doklad o zaúčtování předpisu závazku a úhradu a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Dále byly zkontrolovány vydané odběratelské faktury č. 12200001 - 12200171 za hlavní činnost a č. 32200001 – 32200225 za hosp.činnost, které obsahovaly předpis pohledávky a byly opatřeny všemi podpisy osob oprávněných k provedení řídicí kontroly.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 15. 12. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 17. 02. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Kontrolovány byly inventurní soupisy účtu 013, 018, 019, 021, 022, 088, 029, 031, 036, 042, 069, 061, 231, 112, 241, 244, 261, 311, 314, 321, 324 331, 336, 337, 342, 373, 377, 378. Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - Inventurní soupisy nesouhlasily na přiložené přehledy u účtu 314, 042, 378.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu bylo přijato 1 762 faktur za hlavní činnost a 75 faktur za hosp.činnost.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 242 faktur za hlavní činnost, za hospodářskou činnost bylo vydáno celkem 277 faktur.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady hl. pokladny č. 1 - doklady č. 958 -1005, dále pokladní doklady hosp.činnosti č. 2 - doklady č. 1 - 86 a pokladní doklady

	<p>sportovní haly č. 3 - doklady č. 1 - 37. Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmy a výdaje byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování, účetní zápisy jsou vedeny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.</p>
Pokladní deníky	<p>Předloženy pokladní deníky pokladny č. 1, 2 a 3 k 31. 12. 2022, které jsou vedeny elektronicky v programu FENIX.</p> <p>Pokladna č. 1 - hlavní pokladna obce – příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1– 1187, zůstatek ve výši 128 659,00 Kč souhlasí na účet 261 40 uvedený v hlavní účetní knize a ve výkazu Fin 2-12M Pokladna č. 2 - pokladna hosp.činnosti – příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 86, zůstatek ve výši 271 644,00 Kč souhlasí na účet 261 20 uvedený v hlavní účetní knize Pokladna č. 3 - pokladna sportovní haly - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 37, zůstatek ve výši 104 254,00 Kč souhlasí na účet 261 70 uvedený v hlavní účetní knize</p> <p>Celkový zůstatek všech pokladen k 31. 12. 2022 ve výši 504 557,00 Kč souhlasí na hlavní účetní knihu a rozvahy.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2022 v programu Fenix, která částečně obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. Chybělo vyplnění odd. E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy, odd. E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty, odd. E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích a odd. E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 1 026 061 263,28 Kč odpovídala pasivům. HV ve výši 123 823 156,39 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.</p>
Účetní deník	<p>Ke kontrole byl předložen účetní deník za leden - prosinec 2022.</p>
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti.</p>

Dále byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

K datu 31. 12. 2022 byly ke kontrole vybrány tyto doklady:

1. předpisy vydaných faktur hl.činnosti - účetní doklady č. 500001 - 500242
2. předpisy vydaných faktur hosp.činnosti - účetní doklady č. 560001 - 560277
3. předpisy došlých faktur hl.činnosti - účetní doklady č. 400391 - 400519 a jejich úhrady č. 100425 - 100528
4. opravné účetní doklady č. 800001 - 800011
5. vnitřní účetní doklady č. 600191 - 600213
6. účetní doklady k BÚ KB č. 300168 - 300188 a k BÚ ČNB č. 310019 - 310021
7. předpisy došlých faktur hosp.činnosti - účetní doklady č. 460001 - 460075 a jejich úhrady č. 160001 - 160070
8. účetní doklady k BÚ KB hosp.činnosti č. 360081 - 360168

Účetní doklad č. 600288 z 31. 12. 2022 Vyúčtování dotací 2022. Nesouhlasily částky vyúčtovaných záloh, které ÚSC poskytl v roce 2022 formou Veřejnoprávních smluv.

Jednalo se o tyto částky:

373 – 06 – pro SH ČMS SDH Domažlice, poskytnuto 45 000,00 Kč, účetním dokladem č. 600288 vyúčtováno bylo 106 240,00 Kč

373 – 15 – pro obec Babylon, poskytnuto 30 000,00 Kč, účetním dokladem č. 600288 vyúčtováno bylo 40 000,00 Kč

373 – 23 – pro TJ Hraničář Česká Kubice, poskytnuto 50 000,00 Kč, vráceno dne 30. 3. 2022 dokladem č. 300062 10 000,00 Kč. Vyúčtování – čerpání bylo na částku 27 156,00 Kč, dle dokladu č. 600288 vyúčtováno 60 000,00 Kč.

Chybně používané analytické účty, neprůkazné účtování např.:

373 – 21 – pro SUK Domažlice, poskytnuto 60 000,00 Kč, účetním dokladem č. 600288 ze dne 31. 12. 2022 vyúčtováno 50 000,00 Kč. Ale dokladem č. 300062 ze dne 30. 3. 2022 vrácena částka 10 000,00 Kč z VSP 23/2022, zaúčtováno chybně na analytický účet 373 -21.

Zároveň účetní jednotka některé Veřejnoprávní smlouvy nezaúčtovala do konce účetního období tj. k 31. 12. 2022 dle ČÚS č. 703, jednalo se například o smlouvy následující:

	<p>VPS č. 37/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 22. 6. 2022, číslo dokladu 300121</p> <p>VPS č. 39/2022 - 2 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 12. 9. 2022, číslo dokladu 300175</p> <p>VPS č. 50/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 24. 11. 2022, číslo dokladu 300225</p> <p>VPS č. 24/2022 - 15 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 5. 4. 2022, číslo dokladu 300066</p> <p>VPS č. 14/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 23. 2. 2022, číslo dokladu 300037</p>
Účtový rozvrh	Ke kontrole předložen účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byly předloženy výkazy Fin 2 - 12M za únor - prosinec 2022.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 192 763 420 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 117 771 782 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 byl přebytek ve výši 74 991 638 Kč.</p> <p>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)</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022, sestavený v programu Fenix. Obec provozuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady hlavní činnosti jsou ve výši 78 954 626,45 Kč, výnosy ve výši 202 715 117,39 Kč, HV hl.činnosti je zisk ve výši 123 760 490,94 Kč</p> <p>Náklady hosp.činnosti jsou ve výši 1 310 034,40 Kč a výnosy ve výši 1 372 699,85 Kč, HV hosp.činnosti je zisk ve výši 62 665,45 Kč.</p> <p>Celkový HV obou činností ve výši 123 823 156,39 Kč souhlasí s výsledkem hospodaření v rozvaze na straně pasiv k 31. 12. 2022.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Byla předložena rozvaha PO ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2022, kde aktiva celkem netto byla ve výši 2 464 189, 17 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty PO ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2022, kde náklady celkem hl.činnosti byly ve výši 9 737 424,19 Kč, výnosy byly ve výši 9 741 020,80 Kč, HV hl.činnosti je zisk ve výši 3 596,61 Kč a dále náklady celkem hosp.činnosti byly ve výši 422 128,05 Kč, výnosy byly ve výši 436 625,00 Kč, HV hosp.činnosti je zisk ve výši 14 496,95 Kč.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 ze dne 6. 1. 2022 pro Diecézní charitu Plzeň ve výši 250 000,00 Kč na zajištění provozu sociálních služeb, schválena ZO dne 4. 1. 2022, zveřejněna dne 19. 1. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2022 ze dne 10. 1. 2022 pro SDH Spálenec ve výši 150 000,00 Kč na pořádání kulturních akcí v roce 2022, pořízení uniforem a pokrytí provozních nákladů v roce 2022, schválena ZO dne 4. 1. 2022, zveřejněna dne 10. 1. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2022 ze dne 12. 1. 2022 - neinvestiční dotace ve výši 90 000,00 Kč Českému kynologickému svazu Č.Kubice, schválena ZO dne 4. 1. 2022, zveřejněna 15. 2. 2022, tedy o 4 dny déle než je zákonná lhůta.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 41/2022 ze dne 25. 8. 2022 na léčbu ve výši 65 000,00 Kč, schválena ZO dne 23. 8. 2022, zveřejněna dne 30. 8. 2022.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Nájemní smlouva ze dne 21. 7. 2022 - pozemek p.č. 179/2 o výměře 254,2 m2 ve výši 8 897,00 Kč za 1 rok, k.ú. Horní Folmava, schváleno ZO dne 19. 7. 2022.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Smlouva o dílo ze dne 15. 9. 2022 na akci "Bytový dům na st.p.č. 23 v k.ú. Nový Spálenec, s firmou Henstav s.r.o., ve výši 43 800 000,00 Kč, schváleno dne 23. 8. 2022 usnesením č. 292/2022, zveřejněno na profilu zadavatele 16. 9. 2022.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 9. 10. 2022 na akci "Bezpečnostní dopadová plocha dětského hřiště" s firmou Vysspa Sports Technology s.r.o., ve výši 857 019,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 7. 6. 2022 usnesením č. 190/2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 18. 10. 2022.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 3. 8. 2022 na akci "Přestavba bývalé centrální ČOV na víceúčelovou stavbu technického zázemí technických služeb obce Česká Kubice" ve výši 1 493 496,41 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 2. 8. 2022 usnesením č. 262/2022, zveřejněno na profilu dne 4. 8. 2022.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 23. 6. 2022 na akci "Rekonstrukce MK na hřiště - Česká Kubice" ve výši 5 560 574,05 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 21. 6. 2022 usnesením č. 229/2022, zveřejněno na profilu dne 23. 6. 2022.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva ze dne 25. 1. 2022 - část pozemku 548/3 v k. ú. Horní Folmava, ve výši 195 000,00, schválená dne 4. 1. 2022</p> <p>Kupní smlouva ze dne 22. 2. 2022 - pozemek č. 5/138, ve výši 1 155 500,00 Kč, schválená dne 15. 2. 2022</p> <p>Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2022 - pozemek č. 53/1, ve</p>

	výši 1 064 700,00 Kč, schválená dne 15. 3. 2022 Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2022 - pozemek č. 521/6, ve výši 4 200,00 Kč, schválená dne 10. 5. 2022
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Došla na KÚPK dne 29. 6. 2022.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byl předložen Protokol o kontrole vlastní příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice ze dne 10. 8. 2022 za leden - prosinec 2021, za rok 2022 předložen nebyl.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 21 veřejných zasedání zastupitelstva obce a 1 Ustanovující ZO /nebylo očíslované/: (4. 1. 2022, 18. 1. 2022, 1. 2. 2022, 15. 2. 2022, 1. 3. 2022, 15. 3. 2022, 29. 3. 2022, 12. 4. 2022, 26. 4. 2022, 10. 5. 2022, 24. 5. 2022, 7. 6. 2022, 21. 6. 2022, 19. 7. 2022, 2. 8. 2022, 23. 8. 2022, 13. 9. 2022, 19. 10. 2022 Ustanovující, 16. 11. 2022, 30. 11. 2022 a 14. 12. 2022). 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 obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Zprávy kontrolního výboru o kontrole plnění usnesení z jednotlivých zasedání ZO /stejného data jako zápisy ZO/ a Zpráva kontrolního výboru ze dne 9. 12. 2022. Zápis z kontroly finančního výboru č. 3/2022 ze dne 29. 8. 2022

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 2, 3 a 5 - *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*

Nedostatek: V závěrečném účtu byl chybně prezentován stav finančních prostředků na účtu 231 18 ve výši 10 095 285, 10 Kč na místo 41 232 915,00 Kč. Účet 231 18 se skládal v roce 2021 z termínovaného vkladu u J&T banky číslo účtu 17 5800 0000 0000 0237, kde zůstatek k 31. 12. 2021 činil 31 137 629, 68 Kč a z investičního účtu č. portfolia 100196700, kde zůstatek činil k 31. 12. 2021 je 10 095 285, 10 Kč. V závěrečném účtu byl zapsán pouze investiční účet.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 45 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.*

Nedostatek: Účetní jednotka neuvedla v příloze účetní závěrky ostatní doplňující informace dle § 45 odst. 1e), a to v následujících položkách:

1."E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám rozvahy ...a ostatní skutečnosti, které poskytují další informace, které jsou významné podle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví,

2."E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám výkazu zisku a ztráty....a ostatní skutečnosti, které poskytují další informace, které jsou významné podle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví,

3."E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám přehledu o peněžních tocích....

4."E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu....

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5 - *Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.*

Nedostatek: Účetní jednotky uvedla v příloze účetní závěrky v položce "D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem" nesprávnou výměru lesních pozemků obce Česká Kubice ve výši 93 621 m², správná výměra lesních pozemků obce činí dle účetní evidence a výpisu z katastru nemovitostí 192 691 m².

Dále v navazující položce přílohy "D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²" byla uvedena nesprávná částka ve výši 5 336 397,00 Kč, správná výše ocenění lesních pozemků (192 691 m² x 57 Kč) měla být 10 983 387,00 Kč.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS č. 703 bod 5.2. - *Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.*

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala ke konci účetního období, tj. k 31. 12. 2022

o poskytnutých dotacích, na základě schválených Veřejnoprávních smluv, které nebyly vyúčtovány v roce 2022. Účetní jednotka nepostupovala při účtování v souladu ČÚS č. 703, neúčtovala na stranu D účtu 389 – Dohadné účty pasivní, souvztažně na stranu MD nákladového účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Vypořádání transferu poskytnutého formou zálohy. Pokud není transfer ke konci účetního období vyúčtován, musí být účtován ke konci účetního období přes účet 389 – Dohadné účty pasivní, poskytnuté transfery, dle ČÚS č. 703 bod 5.2.3.

Jednalo se o např. o tyto Veřejnoprávní smlouvy:

VPS č. 37/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 22. 6. 2022, číslo dokladu 300121

VPS č. 39/2022 - 2 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 12. 9. 2022, číslo dokladu 300175

VPS č. 50/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 24. 11. 2022, číslo dokladu 300225

VPS č. 24/2022 - 15 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 5. 4. 2022, číslo dokladu 300066

VPS č. 14/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 23. 2. 2022, číslo dokladu 300037

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 15 odst. 1 - *Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.*

Nedostatek: Např.:

§6409 – Ostatní činnosti j.n.

dle výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2022 byla čerpána částka 38 180,44 Kč, schválený rozpočet byl ve výši 25 000 Kč, rozpočet po změnách činil 25 000,00 Kč, rozpočet byl překročen.

- § 16 odst. 2 - *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.*

Nedostatek: Např.:

§6310 – Obecné příjmy a výdaje z finančních operací

dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 schválený rozpočet 25 000,00 Kč, změna rozpočtu o 1 000,00 Kč na 26 000,00 Kč, ale změny rozpočtu nebyly provedeny žádným rozpočtovým opatřením, čerpání rozpočtu bylo celkem 25 679,60 Kč.

- § 16 odst. 4 - *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

Nedostatek: Např.:

§6115 – Volby do zastupitelstva ÚSC

- dle výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2022 byla čerpána částka 44 427,00 Kč a zároveň nebylo provedeno rozpočtové opatření. Výdaj by měl být uskutečněn až po schválení rozpočtového opatření.

- § 16 odst. 5 - *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Např.:

Rozpočtové opatření č. 8, které bylo schváleno ZO dne 19. 7. 2022, obec Česká Kubice zveřejnila na elektronické úřední desce dne 22. 8. 2022

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 8 odst. 3 - *Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.*

Nedostatek: Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - Inventurní soupisy nesouhlasily na přiložené přehledy u účtu 042, 314 a 378.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 2 - *Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.*

Nedostatek: Účetní jednotka nevyhotovuje účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5. Např. dokladem č. 380001 byla účtována transakce ve výši 30 000 000,00 Kč dne 1. 4. 2022 na straně Dal účtu 231 18 /na stranu MD účtu 262. Z BÚ JT Bank číslo účtu 0002370611/5800 odešla částka dne 21. 1. 2022. Dále dokladem č. 354001 byla částka zaúčtována na stranu Dal účtu 262/MD 069 60 dne 21. 1. 2022.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

Nedostatek: Kontrolou výkazu Fin 2-12M sestaveného k 30. 11. 2021 bylo zjištěno překročení rozpočtu. Jednalo se např.:

Název	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
§ 6399 - Ostatní finanční operace	8 000 000,00 Kč	10 000 000,00 Kč	12 621 359,65 Kč

Skutečný výdaj by měl být proveden až po schválení rozpočtového opatření.
(v následujícím měsíci bylo opraveno).

Kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 8. 2021 bylo zjištěno překročení rozpočtu. Jednalo se např.:

Název	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
§ 3314 Činnosti knihovnické	1 025 000,00 Kč	1 225 000,00 Kč	1 393 854,89 Kč

Skutečný výdaj by měl být proveden až po schválení rozpočtového opatření.
- Opatření k nápravě (splněno dne: 03.11.2022)
(V rámci závěrečného přezkoumání se chyby nadále opakují - nenapraveno).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace

Nedostatek: Inventurní soupisy nebyly podloženy dostatečnými konkrétními podklady nebo nesouhlasily na přiložené přehledy např. u účtu 073, 078, 079, 314, 321, 324, 373, 377, 389, 909.

Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - nebyly opatřeny podpisy všech členů inventarizační komise.

Účet 073 - oprávky k softwaru - inventurní stav k 31. 12. 2021 činil 67 558,00 a účetní stav činil 53 578,00 rozdíl je 13 980,00 Kč
- Opatření k nápravě **(nesplněno)** - Nedostatek bude předmětem konečného přezkoumání. **(Napraveno částečně).**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 10d odst. 1,2 - *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Veřejnoprávní smlouva č. 5/2022 ze dne 12. 1. 2022 o poskytnutí dotace ve výši 90 000,00 Kč Českému kynologickému svazu se sídlem v České Kubici nebyla zveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření.

Obec zveřejnila tuto smlouvu na svých webových stránkách až dne 15. 2. 2022, tedy o 4 dny déle než ukládá zákon. Smlouva měla být zveřejněna nejpozději 11. 2. 2022 /tedy do 30 dnů od jejího uzavření/.

- Opatření k nápravě. (splněno dne: 31.03.2023) - Nedostatek byl napraven, chyby ve zveřejňování smluv se již v průběhu roku neopakovaly. **Napraveno.**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 2, 3 a 5 - *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*

Nedostatek: V závěrečném účtu byl chybně prezentován stav finančních prostředků na účtu 231 18 ve výši 10 095 285, 10 Kč na místo 41 232 915,00 Kč. Účet 231 18 se skládal v roce 2021 z termínovaného vkladu u J&T banky číslo účtu 17 5800 0000 0000 0237, kde zůstatek k 31. 12. 2021 činil 31 137 629, 68 Kč a z investičního účtu č. portfolia 100196700, kde zůstatek činil k 31. 12. 2021 je 10 095 285, 10 Kč.

V závěrečném účtu byl zapsán pouze investiční účet.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 45 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.*

Nedostatek: Účetní jednotka nevedla v příloze účetní závěrky ostatní doplňující informace dle § 45 odst. 1e), a to v následujících položkách:

1."E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám rozvahy a ostatní skutečnosti, které

poskytují další informace, které jsou významné podle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví,

2."E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám výkazu zisku a ztráty....a ostatní skutečnosti, které poskytují další informace, které jsou významné podle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví,

3."E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám přehledu o peněžních tocích....

4."E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu....

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5 - Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Nedostatek: Účetní jednotky uvedla v příloze účetní závěrky v položce "D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem" nesprávnou výměru lesních pozemků obce Česká Kubice ve výši 93 621 m², správná výměra lesních pozemků obce činí dle účetní evidence a výpisu z katastru nemovitostí 192 691 m².

Dále v navazující položce přílohy "D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²" byla uvedena nesprávná částka ve výši 5 336 397,00 Kč, správná výše ocenění lesních pozemků (192 691 m² x 57 Kč) měla být 10 983 387,00 Kč.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala ke konci účetního období, tj. k 31. 12. 2022 o poskytnutých dotacích, na základě schválených Veřejnoprávních smluv, které nebyly vyúčtované v roce 2022. Účetní jednotka nepostupovala při účtování v souladu ČÚS č. 703, neúčtovala na stranu D účtu 389 – Dohadné účty pasivní, souvztažně na stranu MD nákladového účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Vypořádání transferu poskytnutého formou zálohy, pokud není transfer ke konci účetního období vyúčtován, musí být účtován ke konci účetního období přes účet 389 – Dohadné účty pasivní, poskytnuté transfery, dle ČÚS č. 703 bod 5.2.3.

Jednalo se o např. o tyto Veřejnoprávní smlouvy:

VPS č. 37/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 22. 6. 2022, číslo dokladu 300121

VPS č. 39/2022 - 2 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 12. 9. 2022, číslo dokladu 300175

VPS č. 50/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 24. 11. 2022, číslo dokladu 300225

VPS č. 24/2022 - 15 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 5. 4. 2022, číslo dokladu 300066

VPS č. 14/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 23. 2. 2022, číslo dokladu 300037

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

c2) neprůkazné

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

c4) překročení působnosti

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2022

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

Dle § 15 odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vykonává územní samosprávný celek a svazek obcí kontrolu hospodaření **jím zřízených nebo založených právnických osob**

Dle § 27 odst. 11) výše uvedeného zákona zřizovatel provádí kontrolu hospodaření své příspěvkové organizace, a to ZŠ a MŠ Česká Kubice. Kontrola by měla být pravidelná, systematická a úplná.

ÚSC sice provedl kontrolu hospodaření své PO, ale pouze za rok 2021, kde byly zjištěny četné chyby a nedostatky.

Vzhledem k tomu, že se bude k 30. červnu 2023 schvalovat závěrečný účet obce za rok 2022, jehož součástí je i schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ a rozdělení jejího výsledku hospodaření za rok 2022 do fondů školy, bylo by vhodné a kontrolní skupinou doporučené do této doby mít provedenu i veřejnosprávní kontrolu ZŠ

a MŠ Česká Kubice, aby bylo potvrzeno, že vykazovaný hospodářský výsledek školy k 31. 12. 2022 odpovídá skutečnosti a že je tedy možné ho schválit zastupitelstvem obce.

Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě sice nestanoví, jak často má zřizovatel provádět veřejnosprávní kontrolu (dále jen VSK), **ale na základě zjištěných nedostatků z VSK PO ročního hospodaření roku 2021, lze každoroční kontrolu doporučit.** Proces výkonu VSK na místě se řídí kontrolním řádem, který stanoví, že kontrola má být primárně vykonávána na základě plánu. Při sestavování plánu VSK musí orgán veřejné správy vycházet zejména z cílů finanční kontroly (§ 4 zákona o finanční kontrole), tedy je potřeba kontroly plánovat a organizovat s ohledem na výskyt rizik u podřízených organizací a zásady účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti.

ÚSC jsou u svých PO oprávněny vykonávat VSK předběžnou, průběžnou a následnou i z toho důvodu, že jim každoročně poskytují neinvestiční příspěvek na provoz.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice 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	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,29%

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 Česká Kubice** 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 Česká Kubice** 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.

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 Česká Kubice o počtu 21 stran byl dne 28. 3. 2023 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11. 4. 2023

Rozdělovník

starosta obce Česká Kubice - Radek Gerberg

KÚPK, odd.přezkoumání - Volfíková Jitka

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.