

Čj: PK-EK/366/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29. 10. 2024 - 01. 11. 2024 dílčí přezkoumání

24. 03. 2025 - 28. 03. 2025 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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jiřina Lišková**
- kontrolorky:
 - Blanka Vilímcová
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Radek Gerberg - starosta obce
- Bc. Jana Baarová, DiS. - hlavní účetní obce
- Ondřej Bolovanský - referent správy majetku
- Lucie Váchalová - administrativní pracovnice

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 09. 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 28. 03. 2025 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 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 27. 11. 2023 do 12. 1. 2024.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 bylo zastupitelstvem obce /RO č. 1, 2, 4 - 10, 12 - 15/ a starostou obce /RO č. 3, 11/ schváleno celkem 15 rozpočtových opatření. 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 v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek. Dle výkazu FIN 2-12 M celkem činily k 31. 12. 2024 upravené rozpočtové příjmy částku 164 208 964,24 Kč a upravené rozpočtové výdaje částku 193 883 995,24 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen ZO dne 13. 12. 2023 jako schodkový, příjmy ve výši 79 008 001,00 Kč, výdaje ve výši 117 736 118,00 Kč, schodek ve výši 38 728 117,00 Kč. Pro rok 2024 jsou závaznými ukazateli rozpočtu paragrafy. 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 11. 1. 2024 doposud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce Česká Kubice schválilo dne 13. 12. 2023 rozpočet ZŠ a MŠ Česká Kubice na rok 2024, přičemž provozní příspěvek zřizovatele na rok 2024 pro PO činil částku 1 500 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh SVR na období na období 2025 - 2027 byl zveřejněn dne 27. 11. 2023 - 12. 1. 2024 a byl schválen ZO dne 13. 12. 2023. 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 11. 1. 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Česká Kubice za rok 2023 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření obce od 22. 5. 2024 do 25. 6. 2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen včetně

	<p>zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 19. 6. 2024 s výhradou, zveřejněn byl na elektronické úřední desce dne 24. 6. 2024 dosud. Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 byl přebytek ve výši 115 444 647,53 Kč.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024 a je doložena protokolem o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2023. Hospodářský výsledek z hlavní činnosti byl zisk ve výši 165 228 895,91 Kč a z hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 211 887,38 Kč.</p> <p>Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Česká Kubice z hlavní činnosti byl zisk ve výši 15 430,36 Kč a z hospodářské činnosti byl zisk ve výši 26 094,39 Kč, HV celkem byl převeden do rezervního fondu školy.</p> <p>Účetní závěrka založené organizace Fotovoltaická elektrárna Folmava s.r.o. za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024. Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění činí zisk ve výši 754 000,00 Kč.</p>
Bankovní výpisy	<p>Byly kontrolovány tyto bankovní výpisy běžného účtu 231- zůstatky k 31. 12. 2024:</p> <p>231 10 - běžný účet u KB č. 3625321/0100 - 48 116 607,86 Kč</p> <p>231 11 - běžný účet u ČNB č. 94-9111321/0710 - 8 010,31 Kč</p> <p>231 12 - běžný účet u KB č. 115-8859130277/0100 - 181 412,00 Kč /kauce na byty/</p> <p>231 17 - běžný účet u KB č. 115-2084960277/0100 - 4 442 637,31 Kč (RD Folmava)</p> <p>231 18 - běžný účet u JŠT Bank č. 2370611/5800 - 2,38 Kč.</p> <p>Celkový zůstatek k 31. 12. 2024 na všech bankovních účtech ve výši 52 748 669,86 Kč souhlasí s účtem 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní knize, v rozvaze a s výkazem FIN 2-12 M.</p> <p>Obec má dále zřízen účet 241 10 pro hospodářskou činnost u KB č. 43-7579820287/0100 - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 5 035 875,07 Kč souhlasí s hlavní</p>

	<p>knihou a rozvahou.</p> <p>Obec je jediným společníkem obchodní firmy Fotovoltaická elektrárna Folmava s.r.o. Česká Kubice, obchodní podíl 200 000,00 Kč evidován na účtu 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem - zůstatek k 31. 12. 2024 souhlasí s hlavní knihou a rozvahou.</p> <p>Obec zhodnocuje svoje finanční prostředky u různých investičních společností /Conseq, Codya, JŠT bank, Credit bank aj./ - jedná se o účty 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, kde k 1. 1. 2024 byl stav těchto prostředků ve výši 547 290 760,27 Kč, v průběhu roku došlo k zainvestování a zhodnocení peněžních prostředků a k 31. 12. 2024 byl zůstatek těchto prostředků ve výši 617 154 345,28 Kč.</p>
Faktury	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byly kontrolovány přijaté dodavatelské faktury č. F 1131 - F 1260 a F 1391 - F 1530 za hlavní činnost a při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány přijaté dodavatelské faktury č. F 1661 - F 1790.</p> <p>Všechny faktury 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.</p> <p>Dále byly při dílčím přezkoumání hospodaření zkontrolovány vydané odběratelské faktury č. 12400005 - 12400117 za hlavní činnost a při konečném přezkoumání hospodaření zkontrolovány vydané odběratelské faktury č. 12400180 - 12400215. Všechny vydané faktury obsahovaly předpis pohledávky a byly opatřeny všemi podpisy osob oprávněných k provedení řídicí kontroly.</p>
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena HÚK k 31. 12. 2024 sestavená v účetním programu FENIX.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 17. 12. 2024 obsahoval plán inventur, termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 27. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vypracováno 46 inventurních soupisů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 14. 2. 2025 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p>
Kniha došlých faktur	Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byla předložena "Kniha došlých faktur" k 31. 12. 2024. K datu 31. 12. 2024 bylo přijato 1843 dodavatelských faktur

	v hlavní činnosti, v hospodářské činnosti bylo přijato celkem 82 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke konečnému přezkoumání obce byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k 31. 12. 2024. K datu 31. 12. 2024 bylo vydáno celkem 215 odběratelských faktur - v hlavní činnosti (KDD č. 1), v hospodářské činnosti bylo vydáno celkem 188 odběratelských faktur, (KDD č. 3) a dále bylo vydáno 15 odběratelských faktur PDP (KDD č. 2 - přenesená daňová povinnost).
Pokladní doklady	Při dílčím i konečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány pokladní doklady hl. pokladny č. 1 - doklady č. 987 - 1036, 1151 - 1225, dále pokladní doklady hosp. činnosti č. 2 – doklady č. 27 - 34 a pokladní doklady hosp. činnosti č. 3 - doklady č. 38 - 50. 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 trvalost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní deník	Předloženy pokladní deníky pokladny č. 1, 2 a 3 k 31. 12. 2024, které jsou vedeny elektronicky v programu FENIX. Pokladna č. 1 - hlavní pokladna obce - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 1267, zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 184 096,00 Kč souhlasí na stav vykázaný ve výkazu FIN 2-12 M (261 40). Pokladna č. 2 - pokladna hospodářské činnosti - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 111 , zůstatek ve výši 51 743,00 Kč (261 20). Pokladna č. 3 - pokladna sportovní haly - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 51, zůstatek ve výši 42 529,00 Kč (261 70). Celkový zůstatek ve výši 278 368,00 Kč všech pokladen k 31. 12. 2024 souhlasí na účet 261 Pokladny celkem uvedený v hlavní účetní knize a v rozvaze.
Příloha rozvahy	Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byla předložena "Příloha" rozvahy sestavena k 31. 12. 2024 v programu FENIX a obsahovala všechny písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Rozvaha	Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byla předložena rozvaha obce Česká Kubice k 31. 12. 2024 sestavená v účetním programu FENIX, kde aktiva (netto) byla ve výši 1 324 656 638,25 Kč a souhlasila ve stejné výši s pasivy. HV běžného účetního období celkem byl zisk ve výši 60 486 959,62 Kč.

Účetní deníky	Ke kontrole předložen účetní deníky za 1 – 12/2024.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX.</p> <p>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. 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 trvalost.</p> <p>K datu 30. 9. 2024 a k 31. 12. 2024 byly ke kontrole vybrány tyto doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy vydaných faktur hl.činnosti - účetní doklady č. 500001 - 500112 2. předpisy došlých faktur hl.činnosti - účetní doklady č. 400131 – 400260, č. 400370 - 400530, č. 400661-400790, úhrady faktur č. 100398 - 100529 3. pokladní doklady č. 200864 - 200912, č. 260024 - 260031, č. 201020 - 201086.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh za rok 2024.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor - prosinec 2024. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly tvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 120 673 160,34 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 60 079 658, 62 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2024 byl přebytek 60 593 501,72 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byl předložen výkaz zisku a ztráty obce Česká Kubice k 31. 12. 2024 sestavený v účetním programu FENIX, kde výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost byl zisk ve výši 60 934 052,94 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období za hospodářskou činnost byla ztráta ve výši 447 093,32 Kč. Celkový HV - zisk souhlasil na výsledek hospodaření uvedený v rozvaze /pasiva/ k 31. 12. 2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena rozvaha vlastní přísp. organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2024, kde aktiva (netto) ve výši 2 474 356,49 Kč odpovídala pasivům. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 123 135,86 Kč odpovídal výsledku hospodaření celkem uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen výkaz zisku a ztráty vlastní přísp. organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2024, kde výsledek hospodaření z hlavní činnosti školy byl zisk ve výši

	116 453,10 Kč a z hospodářské činnosti (stravování) byl zisk ve výši 6 682,76 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Při přezkoumání hospodaření obce Česká Kubice byly kontrolovány tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 33792024 Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje ve výši 59 019,90 Kč, smlouva byla podepsána elektronicky ověřeným podpisem dne 5. 8. 2024 (zástupcem PK) a dne 1. 8. 2024 starostou obce Česká Kubice. Platba byla provedena dne 14. 8. 2024 (účetní doklad č. 300158) a vykázána ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2024 na § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady PK č. 5206/24 dne 21. 6. 2024 a poskytnutí účelové dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením ZO Česká Kubice č. 207/2024 dne 31. 7. 2024. Smlouva byla řádně zveřejněna na úřední desce obce České Kubice dne 5. 8. 2024 na dobu 3 let. - Smlouva poskytnutí účelové dotace č. 28/2024 ze dne 17. 9. 2024 příjemci dotace: Římskokatolické farnosti Domažlice, na účel: opravu vnějšího pláště kostela, nátěr fasády, okapů, střechy věže a dřevěných oken, dveří a vrat na Folmavě ve výši 1 110 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta jako neinvestiční. Poskytnutí dotace bylo schváleno dne 11. 9. 2024, usnesením č. 261/2024 na základě podané žádosti o finanční příspěvek ze dne 10. 9. 2024. Smlouva byla řádně zveřejněna na úřední desce obce Česká Kubice dne 2. 10. 2024 na dobu 3 let. - Smlouva poskytnutí účelové dotace č. 26/2024 ze dne 27. 8. 2024 příjemci dotace: Sbor dobrovolných hasičů Česká Kubice, na účel: na pokrytí neinvestičních výdajů na pořádání Dne s IZS dne 14. 9. 2024 výši 75 000,00 Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno dne 21. 8. 2024, usnesením č. 243/2024 na základě podané žádosti o finanční příspěvek ze dne 19. 8. 2024. Smlouva byla řádně zveřejněna na úřední desce obce Česká Kubice dne 28. 8. 2024 na dobu 3 let. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 1/2024 ze dne 1. 2. 2024 příjemci dotace: Donor, z.s. Štěpánská 1207/2, okres Praha - západ, PSČ 154 00, na účel: na pokrytí neinvestičních výdajů na rekondiční týdenní pobyt dětí po transplantaci kostní dřeně ve výši 250 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta jako neinvestiční. Poskytnutí dotace bylo schváleno dne 3. 1. 2024, usnesením č.16/2024 na základě podané žádosti

	<p>o finanční příspěvek ze dne 11. 12. 2023. Smlouva byla řádně zveřejněna na úřední desce obce Česká Kubice dne 1. 2. 2024 na dobu 3 let.</p> <p>- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 31/2024 ze dne 4. 11. 2024 příjemci dotace: ZŠ a MŠ Blížejev, Blížejev 92, 346 01 Horšovský Týn, účelem neinvestiční dotace bylo pokrytí neinvestičních výdajů na nákup tabulí ve výši 84 493,00 Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno dne 23. 10. 2024, usnesením č. 298/2024 na základě podané žádosti o finanční příspěvek ze dne 3. 10. 2024. Smlouva byla řádně zveřejněna na úřední desce obce Česká Kubice dne 4. 11. 2024 na dobu 3 let.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 byla vykázána:</p> <p>na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů v částce 75 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 47832024 - účel dotace: "Dotace na provoz pošty Partner v obci Česká Kubice" podepsaná dne 28. 10. 2024. Dotace byla poskytnuta jako neinvestiční a byla přijata na účet obce Česká Kubice dne 11. 11. 2024, d. č. 300220. Ve smlouvě stanoveno, že příjemce je oprávněn a povinen vyčerpat celkové náklady akce nejpozději do termínu ukončení akce, tj. do 31. 12. 2024. Závěrečné vyhodnocení akce stanoveno do 30. 4. 2025. Přijetí dotace bylo schváleno ZO Česká Kubice dne 23. 10. 2024.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Nájemní smlouva ze dne 28. 9. 2024 - pronájem st.p.č. 71/1, č. 81, č. 250, p.č. 386/2, 564 v k.ú. Horní Folmava společnosti T.G., a.s. Plzeň - Černice od 1. 1. 2025 na dobu 10 let za účelem obchodních činností a služeb, měsíční splátka nájemného ve výši 75 000,00 Kč, smlouva schválena ZO dne 21. 8. 2024.</p> <p>Smlouva o nájmu pozemku ze dne 23. 8. 2024 - pronájem pozemku p.č. 1055/2 a 1055/4 v k.ú. Česká Kubice společnosti HENSTAV s.r.o. Zruč-Senec na 2 roky od podpisu smlouvy, nájemné ve výši 75 141,00 Kč ročně, smlouva schválena ZO dne 21. 8. 2024.</p> <p>Nájemní smlouva ze dne 9. 8. 2024 - pronájem pozemků p.č. 99/1 a 107/1 v k.ú. Nový Spálenec obci Česká Kubice od Lesů ČR, s.p. Hradec Králové, nájemné ve výši 9 657,00 Kč ročně, smlouva schválena ZO dne 31. 7. 2024.</p> <p>Nájemní smlouva ze dne 25. 11. 2024 - pronájem pozemku p. č. st. 614 v k.ú. Nový Spálenec, doba pronájmu od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2026, smlouva</p>

	<p>schválena ZO dne 6. 11. 2024, záměr zveřejněn dle doložky od 10. 10. 2024 do 25. 10. 2024.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 8. 4. 2024 na akci "Lesopark Česká Kubice" s firmou ARCH-KREJCI s.r.o., ve výši 1 206 600,00 Kč bez DPH, schválená dne 3. 4. 2024, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 4. 2024.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 4. 12. 2024 na akci "Horní Folmava - kanalizace" se zhotovitelem díla: Ing. Oldřich Kovařík, Lukanus Stav s.r.o. Chodov, ve výši 3 976 893,93 Kč bez DPH, schváleno v ZO dne 6. 11. 2024, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz dne 10. 12. 2024.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 4. 12. 2024 na akci "Místní komunikace PP.Č. 810/1 v KÚ Dolní Folmava" se zhotovitelem díla: Ing. Oldřich Kovařík, Lukanus Stav s.r.o. Chodov, ve výši 4 628 631,61 Kč bez DPH, schváleno v ZO dne 6. 11. 2024, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz dne 10. 12. 2024.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Při přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001982330 ze dne 10. 1. 2024 (obec jako nabyvatel) bezúplatný převod parcely p. p. č. 114/3 o výměře 11 m², trvalý travní porost, v k. ú. Horní Folmava. Bezúplatný převod pozemku byl schválen ZO dne 3. 1. 2024, usnesením č. 5/2024. - Kupní smlouva ze dne 1. 8. 2024 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 531/5 o výměře 177 m² v k. ú. Horní Folmava za kupní cenu 26 550,00 Kč. Záměr prodeje pozemku byl řádně zveřejněn v době od 22. 3. 2024 do 16. 4. 2024. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 31. 7. 2024, usnesením č. 208/2024. Úhrada za pozemek provedena obcí Česká Kubice dne 5. 8. 2024, účetní doklad 200866. - Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci a o zřízení dalších věcných práv ze dne 1. 8. 2024 (obec prodávající) převod (prodej) pozemku p. č. 1120/8 o výměře 777 m² v k. ú. Česká Kubice dvěma kupujícími za celkovou kupní cenu ve výši 854 700,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl řádně zveřejněn v době od 27. 6. 2024 do 18. 7. 2024. ZO schválilo tento prodej dne 31. 7. 2024, usnesením č. 210/2024. Úhrada za pozemek provedena obcí Česká Kubice dne

	<p>29. 8. 2024, účetní doklad 300169.</p> <p>- Smlouva o převodu vlastnického práva k pozemku ze dne 6. 9. 2024 (obec jako kupující) nákup pozemku p. č. 743/5 o výměře 187 m² v k. ú. Dolní Folmava za kupní cenu 9 350,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZO dne 31. 7. 2024, usnesením č. 196/2024. Obec Česká Kubice uhradila kupní cenu za pozemek ve výši 9 350,00 Kč smluvní straně dne 17. 9. 2024, účetní doklad 300184.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 10. 10. 2024 (obec jako kupující) nákup pozemku p. č. 1135/2 o výměře 518 m², p. č. 1143/2 o výměře 10 m², p. č. 1158 o výměře 2 401 m² vše v k. ú. Česká Kubice za kupní cenu 878 700,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZO dne 9. 10. 2024, usnesením č. 284/2024. Obec Česká Kubice uhradila kupní cenu za pozemek ve výši 878 700,00 Kč smluvní straně dne 12. 11. 2024, účetní doklad 300221.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 23. 3. 2024 se společností CETIN a.s. Praha - zřízení služebnosti umístění a provozování Komunikačního vedení a zařízení na pozemcích obce p.č. 486 a 487, k. ú. Starý Spálenec, náhrada obci od spol. CETIN ve výši 23 260,00 Kč, smlouva schválena ZO dne 6. 3. 2024.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>k uvedené nájemní smlouvě s T.G, a.s. Plzeň, záměr zveřejněn ve dnech 2. - 17. 7. 2024.</p> <p>k uvedené nájemní smlouvě s HENSTAV s.r.o Zruč-Senec, záměr zveřejněn ve dnech 25. 6. - 10. 7. 2024 a ke smlouvám o prodeji pozemků – viz kupní smlouvy.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Došla na KÚPK dne 24. 6. 2024.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol o kontrole příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice ze dne 19. 12. 2024 - kontrola za 1. pololetí 2024. Shledána některá porušení, která byla konzultována s ředitelkou školy.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 30. 9. 2024 se uskutečnilo 15 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 3. 1., 24. 1., 7. 2., 21. 2., 6. 3., 20. 3., 3. 4., 24. 4., 15. 5., 29. 5., 19. 6., 31. 7., 21. 8., 11. 9. a 25. 9.).</p> <p>V období od 1. 10. 2024 do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 9. 10., 23. 10., 6. 11., 20. 11., 11. 12. 2024).</p> <p>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</p>

	obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy 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. Kontrolní skupině byl předložen i zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2023, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 a stanoven neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci.
Finanční a kontrolní výbor	Předložena zpráva kontrolního výboru ze dne 15. 1. 2024 a zápis z kontroly finančního výboru ze dne 9. 5. 2024.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví - ČÚS č. 701 bod 4.2. - *Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.*

Nedostatek: ÚSC provozuje hospodářskou činnost, při kontrole výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že nebyly vyčleněny některé náklady vykazované při hospodářské činnosti. Jednalo se především o účet 524 - *Zákonné sociální pojištění /vč.zdravotního/* a účet 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku.*

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

- § 17 odst. 8 - *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.*

Nedostatek: ÚSC schválil závěrečný účet dne 28. 6. 2023. Závěrečný účet byl na elektronické úřední desce zveřejněn dne 31. 7. 2023. Nebyla tak dodržena lhůta 30 dnů od schválení, jak ukládá § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb.

- Opatření k nápravě. (splněno dne: 01. 11. 2024) - Chyba se v roce 2024 již neopakovala. **Napraveno.**

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 Kč a účetní stav činil 53 578,00 Kč, rozdíl činí 13 980,00 Kč

- Opatření k nápravě. (splněno dne: 28. 03. 2025) - Napravení chyby bude předmětem kontroly inventarizace k 31. 12. 2024 /při konečném přezkoumání/. Nedostatky se již neopakovaly. **Napraveno.**

- § 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.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 28. 03. 2025) - Napravení chyby bude předmětem kontroly inventarizace k 31. 12. 2024 /při konečném přezkoumání/. Nedostatky se již neopakovaly. **Napraveno.**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 2 - *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

Nedostatek: Konečný zůstatek účtu 311 vykazoval dle HÚK k 31. 12. 2023 částku 816 288,95 Kč, inventurní soupis účtu uváděl částku 814 979,95 Kč.

Konečný zůstatek účtu 314 vykazoval dle HÚK k 31. 12. 2023 částku 1 409 390,90 Kč, podložený soupis vyhotovený podle odběrných míst uváděl částku 1 408 400,00 Kč.

- Opatření k nápravě. (splněno dne: 28. 03. 2025) - Napravení chyby bude předmětem kontroly inventarizace k 31. 12. 2024 /při konečném přezkoumání/. Nedostatky se již neopakovaly. **Napraveno.**

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
- § 65 odst. 6 - *Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

Nedostatek: Obec nevytvořila opravné položky k pohledávkám, přestože dle předložených vydaných faktur podložených k inventuře účtu 311 Odběratelé eviduje účetní jednotka faktury po splatnosti po ukončení 90 dnů.

- Opatření k nápravě. (**nesplněno**) - Napravení chyby bude předmětem kontroly inventarizace k 31. 12. 2024 /při konečném přezkoumání/. **Nenapraveno.**

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- ČÚS č. 708 bod 8. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.*

Nedostatek: Dle předložené rozvahy a HÚK k 31.12.2023 ÚSC neprovedl oprávkou k účtům 013, 019 a 029.

- Opatření k nápravě. (**nesplněno**) - Napravení chyby bude předmětem kontroly inventarizace k 31. 12. 2024 /při konečném přezkoumání/. Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly provedeny oprávkou účtů 019 a 029. **Nenapraveno.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2024

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

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,06%

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.

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 Česká Kubice o počtu 15 stran byl dne 28. 03. 2025 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 28. 03. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Radek Gerberg

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková

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.