



Čj: PK-EK/3118/19

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02. 12. 2019 - 06. 12. 2019

27. 05. 2020 - 29. 05. 2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Česká Kubice

Česká Kubice 82, 345 32 Česká Kubice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Hana Škoríková
- kontrolorka:
 - Eva Veseláková, Dis.
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Bc. Jana Baarová, DiS. - hlavní účetní obce
- Lucie Bradová - administrativní pracovnice

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	zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 4. - 19. 2018,
Rozpočtová opatření	č. 1 - 16 schválena ZO, řádně zveřejněna mimo rozpočtového opatření č. 4 - zveřejněno pozdě
Schválený rozpočet	schválen ZO 20. 12. 2018 jako vyrovnaný, po schválení zveřejněn od 14. 1. 2019 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2019 - 2021 schválen ZO 20. 12. 2018, návrh zveřejněn 4 - 19. 12. 2018, po schválení zveřejněn od 14. 1. 2019 dosud
Závěrečný účet	za rok 2018 schválen ZO 18. 6. 2019 s výhradou, návrh zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 31. 5. - 16. 6. 2019, po schválení zveřejněn od 18. 7. 2019 dosud
Bankovní výpisy	1) BÚ KB za leden - květen, listopad - prosinec 2) BÚ ČNB za leden - květen, listopad - prosinec 3) BÚ ČSOB za leden - květen
Faktury	1. došlé faktury číselné řady 1 - 1573, 2. odeslané faktury číselné řady 1 - 126
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	za leden - prosinec 2019
Kniha odeslaných faktur	za leden - prosinec 2019
Pokladní doklady	PPD a VPD číselné řady 1 - 713 a 1028 - 1266
Pokladní deník	za leden - květen, říjen - prosinec 2019
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Účetní deník	za leden - prosinec 2019
Účetní doklady	1) předpisy došlých faktur číselné řady 400001 - 400439, 400440 - 400574, 2) účetní doklady k BÚ KB číselné řady 3000001 – 300102, 300208 - 300241, 3) účetní doklady k BÚ KB číselné řady 370001 - 370015, 3) účetní doklady k BÚ ČNB číselné řady 310001 – 310012, 310023 - 310026 4) účetní doklady k BÚ ČSOB číselné řady 330001 – 330004, 5) vnitřní účetní doklady za leden - květen, listopad – prosinec

Účtový rozvrh	platný pro rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za leden - prosinec 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Česká Kubice sestavena k 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Česká Kubice sestavena k 31. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 69/2019 ze dne 26. 2. 2019 - poskytnutá investiční dotace ve výši 5 000 000,00 Kč na pokrytí investičních výdajů na výstavbu nové MŠ v obci Babylon, řádně zveřejněna
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 7. 9. 2019 - nájem pozemků v k.ú. Česká Kubice firmě Henstav s.r.o.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	1) Kupní smlouva č. 646969 ze dne 12. 2. 2019 - nákup pozemku p.č. p.č. 46/1 v k.ú. Dolní Folmava. 2) Kupní smlouva nemovité věci ze dne 11. 12. 2019 – nákup pozemků p.č. 525/3 a p.č. 525/4 v k.ú. Horní Folmava. 3) Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem a o zřízení VB - prodej pozemků fi. Folmava Resort s.r.o.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB ze dne 9. 1. 2019 - zřízení VB na pozemku p.č. 67/1 v k.ú. Horní Folmava za úplaty, povinná z VB obec Česká Kubice.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k výše uvedené nájemní kupní smlouvě
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zaslána na KÚPK dne 23. 7. 2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole ZŠ a MŠ Česká Kubice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2018 - prosinec 2019
Nespecifikován	zápisy finančního a kontrolního výboru za rok 2019

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 27 - Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Nedostatek: Na základě kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitostem a o zřízení VB ze dne 31. 10. 2019 byly prodány pozemky v hodnotě 18 883 305,00 Kč (bez DPH). Účetní jednotka neprovedla přecenění majetku reálnou hodnotou.

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: Účetním dokladem č. 800093 a č. 800094 ze dne 31. 12. 2019 účetní jednotka zaúčtovala na účet 408 - Opravy předcházejících účetních období částku ve výši 3 597 337,72 Kč. Účetní jednotka neprovedla vysvětlující a doplňující informace v příloze závěrky k účetním dokladům.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 39 odst. 1 - *Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

Nedostatek: Před rozhodnutím příslušného orgánu obce byl záměr pronájmu zveřejněn až po jeho rozhodnutí.

Dne 7. 9. 2019 uzavřela obec Smlouvu o nájmu pozemků p.č. 311, p.č. 312, p.č. 1053/4, p.č., 1053/5 a p.č. 1053/2 v k.ú. Česká Kubice. Kontrolní skupině byl doložen záměr obce pronajmout nemovitý majetek, který nebyl zveřejněn na úřední desce nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce - doba zveřejnění 6. - 22. 9. 2019.

Nájemní smlouva nebyla opatřena doložkou, čímž byl porušen § 41 zákona o obcích.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

- byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.
- byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky, které nebyly napraveny:

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
- § 3 odst. 4 písm. a) - *Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.*

Nedostatek: Kontrolou inventurního soupisu k účtu 022 - *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* bylo zjištěno, že účetní stav uvedený v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2018 činil celkem 33 272 819,15 Kč, ale skutečný stav dle doložené evidence v programu TEMA činil celkem 31 631 020,00 Kč. Rozdíl mezi účetní a skutečnou evidencí na účtu 022 činil ke dni 31. 12. 2018 částku 1 641 799,15 Kč.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 028 - *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* bylo zjištěno, že účetní stav uvedený v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2018 činil celkem 5 014 625,71 Kč, ale skutečný stav dle doložené evidence v programu TEMA činil celkem 4 794 246,43 Kč. Rozdíl mezi účetní a skutečnou evidencí na účtu 028 činil ke dni 31. 12. 2018 částku 220 379,28 Kč.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 031 - *Pozemky* bylo zjištěno, že účetní stav uvedený v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2018 činil celkem 37 209 253,86 Kč, ale skutečný stav dle doložené evidence v programu TEMA činil celkem 35 636 700,40 Kč. Rozdíl mezi účetní a skutečnou evidencí na účtu 031 činil ke dni 31. 12. 2018 částku 1 572 553,46 Kč.

Inventurní soupis k účtu 036 - *Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 1 890 900,00 Kč - tento účet nebyl doložen žádnou evidencí ani jinak zdokladován.

Inventurní soupis k účtu 042 - *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 130 586 443,03 Kč - tento účet nebyl doložen podrobnější evidencí, ze které by bylo blíže patrné, o jaký majetek se jedná a z jakého je období /např. zdokladovat fakturou či jiným dokladem/.

Inventurní soupis k účtu 311 - *Odběratelé* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 1 447 473,86 Kč, správně však měl být 1 518 385,86 Kč. Rozdíl ve výši 70 912,00 Kč bylo chybně zaúčtované nájemné /2 x -35 456,00 Kč/.

Inventurní soupis k účtu 342 - *Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 9 344,00 Kč, správně dle mzdových podkladů měl být 47 408,00 Kč. Rozdíl činil částku 38 064,00 Kč.

Inventurní soupis k účtu 373 - *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 2 965 786,00 Kč, byl doložen dokladovou evidencí ve výši 2 905 000,00 Kč, nezdokladována částka 60 786,00 Kč.

Inventurní soupis k účtu 374 - *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 1 322 102,66 Kč - tento účet nebyl zdokladován.

Inventurní soupis k účtu 388 - *Dohadné účty aktivní* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 2 854 827,00 Kč, byl doložen dokladovou evidencí ve výši 2 692 000,00 Kč, rozdíl ve výši 162 827,00 Kč nebyl zdokladován.

Ke konečnému přezkoumání byla přiložena i zpráva inventarizační komise obce Česká Kubice, která provedla porovnání inventurních soupisů majetku k 31. 12. 2018 s fyzickým stavem a provedla dokladovou inventuru. I z jejího hodnocení vyplývá, že inventurní soupisy byly provedeny nepřesně a předložené podklady byly neprůkazné.

(Nenapraveno – převážná část nesrovnalostí v inventuře se opakuje i v roce 2019).

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - *Účetní doklady nebyly průkazné.*

Nedostatek: 1) Účetní dokladem č. 60025 ze dne 10. 11. 2018 byl zaúčtován předpis nájmu ve výši 90 750,00 Kč (na stranu MD účtu 377 ve výši 90 750,00, na stranu účtu strany D účet 343 ve výši 15 750,00 Kč a D účet 603 ve výši 75 000,00 Kč). Kontrolou účetního deníku byla stejným dokladem, ale ze dne 28. 11. 2018 zaúčtována směnná smlouva obec x p.Koranda. Tento doklad nebyl v účetních dokladech nalezen.

2) Kontrolou bankovního výpisu ze dne 4. 12. 2018 byla uhrazena částka ve výši 10 000,00 Kč (zaúčtováno dokladem č. 30027 ze dne 4. 12. 2018 jako náklad na služby). Kontrolní skupině nebylo doloženo, za co byla částka uhrazena.

(Nenapraveno – neprůkazné doklady byly ke kontrole předloženy i v roce 2019, např. vnitřní účetní doklady č. 800093 a č. 800094 opravy nebyly blíže specifikovány).

- § 30 odst. 7 písm. a) - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.*

Nedostatek: Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován majetek, který se neobjevil v inventurním soupisu uvedeného účtu.

Jednalo se např.:

- dokladem č. 40064 byl na účet 028 nakoupena pokladna EET za 10 151,90 Kč + 168,19 Kč poštovné

- dokladem č. 400123 nakoupen plastový set v hodnotě 4 643,00 Kč.

Inventurní soupis účtu obsahoval notebook a tiskárnu v celkové hodnotě 183 300,00 Kč. Z uvedené částky nešlo jednoznačně určit majetek a ani kontrolou došlých faktur a pokladny, nebyla uvedená částka za nákup PC zjištěna. Proto se lze

domnívat, že inventura drobného dlouhodobého majetku byla provedena pouze formálně.

Inventurní soupis účtu 316 - *Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé* (konečný stav účtu 8 164 558,36 Kč) obsahoval pouze konečnou částku. Částka nebyla doložena.

(Nenapraveno – nedostatky v inventuře se opakují i v roce 2019, viz. nedoložené stavy u inv. soupisů účtů 036, 403, duplicitní majetek účtu 022).

- § 8 odst. 1 a 4 - *Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.*

Nedostatek: Kontrolou bankovních výpisů a účetních deníků byly zjištěny nesrovnalosti mezi proplacenými a zaúčtovanými částkami.

(Nenapraveno – nedostatek se opakuje i v roce 2019, viz. dílčí přezkoumání.)

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

- § 14 odst. 6 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".*

Nedostatek: Územní celek chybně zařazoval majetek na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Jednalo se např.:

- dokladem č. 400306 zaúčtována 3 ks autobusových čekáren v celkové hodnotě 159 720,00 Kč (správně měly být čekárny účtovány na účet 021 - Stavby),

- dokladem č. 400340 a 40058 byl na účet 028 zařazen majetek, kde ocenění jedné položky bylo nižší než 3 000,00 Kč (zařazení 15 ks. xerograf. papíru v celkové hodnotě 90,-Kč/ks, 4 ks hadic za 1 525,00 Kč/ks.

(Nenapraveno – k zařazování majetku pod hranicí docházelo i v roce 2019 – viz inv. soupisy účtu 028)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

➤ 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 93 odst. 1 - *Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.*

Nedostatek: Zástupce ÚSC nedoložil kontrolorce J. Volfíkové zveřejnění programu zasedání zastupitelstva obce Česká Kubice konaného dne 9. 4. 2019 a dne 14. 5. 2019. Informaci o zasedání ZO vyvěsí obecní úřad na úřední desce alespoň 7 dní před zasedáním ZO.

(Napraveno – nedostatek se při konečném přezkoumání neopakuje.)

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Nedostatek: ČÚS č.710 čl. 6.4.6. uvádí: "Účetní jednotka účtuje při vyřazení pozemku, u kterého nebylo postupováno podle § 64 vyhlášky, z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 - Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 - Pozemky".

Dokladem číslo 300038 ze dne 26. 2. 2019 byl zaúčtován příjem za prodej pozemku ve výši 37 000,00 Kč na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 - Pozemky. Účetní jednotka nedodržela postup účtování dle ČÚS 710 a neúčtovala o nákladech z vyřazení pozemku na účet 554 - Prodané pozemky. Chybným postupem účtování došlo i ke zkreslení hospodářského výsledku.

(Napraveno - opraveno dokladem č. 800066 - nedostatek se již za listopad a prosinec neopakuje.

➤ **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
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

Nedostatek: ÚSC zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2019 na svých internetových stránkách a na úřední desce ve dnech 4. - 19. 12. 2018, rozpočet obce byl schválen na zasedání ZO dne 20. 12. 2018. Zveřejnění návrhu rozpočtu musí trvat až do schválení rozpočtu.
(Nenapraveno)

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

Nedostatek: Rozpočtové opatření č. 4 ze dne 16. 4. 2019, které bylo schváleno na zasedání ZO dne 16. 4. 2019, nebylo zveřejněno do 30ti dnů ode dne schválení na internetových stránkách obce. Rozpočtové opatření č. 4 bylo zveřejněno až 28. 5. 2019.
(Nenapraveno)

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Nedostatek: ÚSC zveřejnil návrh závěrečného účtu obce Česká Kubice za rok 2018 na svých internetových stránkách a na úřední desce ve dnech 31. 5. 2019 - 16. 6. 2019, závěrečný účet za rok 2018 byl schválen na zasedání ZO dne 18. 6. 2019. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu musí trvat až do schválení závěrečného účtu.

(Nenapraveno)

- § 3 odst. 3 - *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatek: ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Česká Kubice na období 2019 - 2021 na svých internetových stránkách a na úřední desce ve dnech 4. - 19. 12. 2018, střednědobý výhled rozpočtu obce byl schválen na zasedání ZO dne 20. 12. 2019. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce. (Nenapraveno)

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

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

- § 6 odst. 3 - *Podnikatelská činnost nebyla sledována mimo rozpočtové příjmy a výdaje.*

Nedostatek: Dokladem č. 300008 ze dne 14. 1. 2019 byla uhrazena částka 55 899,82 Kč za posypovou sůl. Částka byla uhrazena z účtu hlavní činnosti a nebyla sledována mimo rozpočtové výdaje. (Nenapraveno)

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

Nedostatek: Územní celek nepodal písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání do 15 dnů od projednání. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 23. 7. 2019. (Nenapraveno)

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

- § 8 odst. 1 a 4 - *Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.*

Nedostatek: Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno bělení částek, které byly ručně přepsané - viz příloha č. 1 k Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření.

Rozdíly byly zjištěny v zaúčtovaných částkách a uhrazených částkách na bankovních výpisech. Jednalo se např. o:

- dokladem č. 300013 ze dne 21. 1. 2019 byla zaúčtována částka 1 200,00 Kč vydané faktury č. 11800121 za popelné. Skutečná výše úhrady za fakturu dle součtu částek na bankovním výpise však činila 1 051,25 Kč.

- dokladem č. 300036 ze dne 22. 2. 2019 byla zaúčtována částka 186 322,73 za příjem daní z finančního úřadu. Skutečně přijatá částka dle bankovního výpisu č. 37 ze dne 22. 2. 2019 činila 196 410,73 Kč.

Dokladem č. 300026 ze dne 8. 2. 2019 byly zaúčtovány příjmy ve výši 1 763,00 Kč a 5 367,00 Kč. Účetní doklad nebyl ke kontrole předložen (porušení § 11 odst. 2) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví). **(Nenapraveno)**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2019

➤ 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 27 - *Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.*

Nedostatek: Na základě kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitostem a o zřízení VB ze dne 31. 10. 2019 byly prodány pozemky v hodnotě 18 883 305,00 Kč (bez DPH). Účetní jednotka neprovedla přecenění majetku reálnou hodnotou.

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: Účetním dokladem č. 800093 a č. 800094 ze dne 31. 12. 2019 účetní jednotka zaúčtovala na účet 408 - Opravy předcházejících účetních období částku ve výši 3 597 337,72 Kč. Účetní jednotka neprovedla vysvětlující a doplňující informace v příloze závěrky k účetním dokladům.

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

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

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

c2) neprůkazné

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

c4) překročení působnosti, porušení povinnosti

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Podnikatelská činnost nebyla sledována mimo rozpočtové příjmy a výdaje.

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2019

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

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

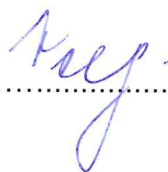
A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„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.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29. 05. 2020

Podpisy kontrolorek:

Jitka Volfíková

.....


.....


Bc. Hana Škoríková
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k 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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice o počtu 13 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

OBEC ČESKÁ KUBICE

Česká Kubice č.p. 82
345 32 Česká Kubice
IČO 00253294, DIČ CZ 00253294
Tel.: 379 793 134

.....
Radek Gerberg
starosta obce

Dne: 05-06-2020
..... 2020

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Česká Kubice	Radek Gerberg
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Bc. Hana Škoríková

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.