

Čj: PK-EK/2433/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**15. 11. 2021 - 19. 11. 2021 dílčí přezkoumání**

**16. 05. 2022 - 19. 05. 2022 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. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 4. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 19. 5. 2022 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 obce Česká Kubice byl zveřejněn na úřední a elektronické desce ve dnech 19. 11. - 23. 12. 2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet obce Česká Kubice na rok 2021 schválen před 1. lednem 2021, nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Ke dni 31. 12. 2021 bylo schváleno celkem 23 rozpočtových opatření, které schválilo ZO a starosta /č. 3, 21/. Rozpočtové opatření č. 4 - na dokumentu, který byl zveřejněn na elektronické desce, bylo uvedeno, že rozpočtové opatření bylo schváleno starostou, toto rozpočtové opatření bylo schváleno ZO dne 9. 3. 2021 - číslo usnesení 37/2021. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 16 585 840,60 Kč a snížení výdajů celkem o částku 16 585 840,60 Kč, dle výkazu Fin 2-12 M bylo snížení výdajů o celkem částku 14 880 555,00 Kč, rozdíl činí 261 000,00 Kč. Všechna RO byla zveřejněna na elektronické úřední desce a nebyla vždy řádně zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2-12 M. Rozpočtové opatření č. 23 bylo schváleno ZO dne 14. 12. 2021, zveřejněno na elektronické desce dne 14. 1. 2022, tedy o 1 den později.</p> <p>Rozpočtovým opatřením č. 8 (schválené bylo dne 27. 4. 2021), mělo dojít k navýšení výdajů rozpočtu u § 3314 Činnosti knihovnické o částku 123 983,00 Kč, toto nebylo zaneseno do výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>§2212 Silnice - Rozpočtovými opatřeními měl být rozpočet upraven na celkovou částku 46 315 000,00 Kč, konečná výše dle výkazu Fin 2-12 M je 46 370 000,00 Kč, rozdíl činí 55 000,00 Kč.</p> <p>§3419 Ostatní tělovýchovná činnost - Rozpočtovými opatřeními měl být rozpočet upraven na celkovou částku 7 887 000,00 Kč, konečná výše dle výkazu Fin 2-12 M je 7 450 983,00 Kč, rozdíl činí 436 017,00 Kč.</p> <p>§3631 Veřejné osvětlení - Rozpočtovými opatřeními měl být rozpočet upraven na celkovou částku 815 000,00 Kč, konečná výše dle výkazu Fin 2-12 M je 829 000,00 Kč, rozdíl činí 14 000,00 Kč.</p> <p>§3639 Komunální služby a územní rozvoj - Rozpočtovými</p>

	<p>opatřeními měl být rozpočet upraven na celkovou částku 9 722 000,00 Kč, konečná výše dle výkazu Fin 2-12 M je 10 102 000,00 Kč, rozdíl činí 380 000,00 Kč.</p> <p>§6171 Činnost místní správy - Rozpočtovými opatřeními měl být rozpočet upraven na celkovou částku 5 246 000,00 Kč, konečná výše dle výkazu FIN 2-12 M je 5 236 000,00 Kč, rozdíl činí 10 000,00 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Česká Kubice na rok 2021 byl schválen ZO dne 8. 12. 2020 jako schodkový, příjmy rozpočtu ve výši 99 072 600,00 Kč, výdaje ve výši 133 085 000,00 Kč, schodek činí 34 012 400,00 Kč a bude kryt z peněžních prostředků minulých let. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na elektronické i úřední desce dne 23. 12. 2020.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Závazným ukazatelem rozpočtu je poskytnutý neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Česká Kubice ve výši 2 000 000,00 Kč. Závazný ukazatel byl stanoven ZO dne 8. 12. 2020.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Česká Kubice na období let 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020 a byl zveřejněn na elektronické i úřední desce dne 23. 12. 2020.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 8. - 30. 6. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen ZO dne 29. 6. 2021 s výhradou, zveřejněn byl na úřední a elektronické desce dne 30. 6. 2021. Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020 byla schválena ZO dne 29. 6. 2021 a je doložena Protokolem o schválení účetní závěrky stejného data.</p> <p>Hospodaření příspěvkové organizace: ZŠ a MŠ Česká Kubice - účetní závěrka byla schválena ZO dne 11. 5. 2021. Hospodářský výsledek je přebytek ve výši 466 135,72 Kč, který bude rozdělen do rezervního fondu částkou 406 135,72 Kč a do fondu odměn částkou 60 000,00 Kč.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má zřízeny tyto bankovní účty k 31. 12. 2021 - účet 231 k 31. 12. 2021:,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 231 10 - běžný účet u KB č. 3625321/0100 - zůstatek 52 052 238,64 Kč,</li> <li>2. 231 11 - běžný účet u ČNB č. 94-9111321/0710 - zůstatek 2 700 041,90 Kč,</li> <li>3. 231 12 - běžný účet u KB č. 115-8859130277/0100 - zůstatek 78 382 Kč /kauce na byty/,</li> <li>4. 231 13 – municipální konto u ČSOB č. 267074260/0300 - zůstatek 276 724,77 Kč,</li> <li>5. 231 14 - běžný účet u KB č. 107-8673220207/0100 -</li> </ol>

	<p>zůstatek 4 886,78 Kč /spořicí účet/  6. 231 15 - běžný účet u UniCredit Bank č. 1387702676/2700 - zůstatek 8 014 210,17 Kč,  7. 231 17 - běžný účet u KB č. 115-2084960277/0100 - zůstatek 3 200 716,04 Kč,  8. 231 18 - běžný účet u JŠT Banka č. 2370611/5800 - zůstatek 41 232 915,00 Kč  9. 231 19 - spořicí účet u ČSOB č. 287242209/0300 - zůstatek 2 146 235,74 Kč.</p> <p>Celkový stav účtu 231 činil k 31. 12. 2021 částku celkem 109 706 351,04 Kč a souhlasí na hlavní účetní knihu, rozvahu /aktiva/ a výkaz Fin 2-12 M.</p> <p>Hospodářská činnost má běžný účet u KB č. 43-7579820287/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 byl ve výši 3 789 102,92 Kč a souhlasil na účet 241 uvedený v hlavní knize a rozvaze.</p>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány přijaté dodavatelské faktury - předpisy faktur dokladové řady 460001 - 460053 za hospodářskou činnost a dokladové řady 400001 - 400645 za hlavní činnost. Všechny faktury založené v šanonech obsahovaly doklad o zaúčtování předpisu závazku 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 zkontrolovány vydané odběratelské faktury, a to účetní doklady č. 500001 - 500140 za hlavní činnost a účetní doklady č. 560001 - 560246 za hospodářskou činnost.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2021.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 10. 12. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 10. 12. 2021.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 21. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - např. nebyly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy nebyly podloženy konkrétními podklady nebo nesouhlasily na přiložené přehledy např. u účtu 073, 078, 079, 314, 321, 324, 373, 377, 389, 909</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena</p>

	<p>inventarizační komisí dne 10. 2. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíl byl zjištěn u účtu 073 oprávků k softwaru - inventurní stav k 31. 12. 2021 činil 67 558,00 Kč, účetní stav činil 53 578,00 Kč, rozdíl je 13 980,00 Kč.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila knihu došlých faktur č. 1 - 53 /hospodářská činnost/ k datu 30. 12. 2021, která obsahovala 53 přijatých dodavatelských faktur, dále knihu došlých faktur č. 1000 - 1454, 1551 - 1652 /hlavní činnost/ k datu 31. 12. 2021, která obsahovala 1652 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihy vydaných faktur k datu 31. 12. 2021, a to: č. 1 číselné řady 2100001 - 2100140 za hlavní činnost, č. 2 číselné řady 2100001 - 2100246 za hospodářskou činnost
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady - č. účetního dokladu 260001 - 260064 za 1-9/2021 za hosp. činnost, č. 260070 - 260099 za 11-12/2021 za hosp. činnost, č. 270001 - 270003 a č. 200796 - 200848 za 9/2021, č. 200899 - 201069 za 10-12/2021 za hlavní činnost. 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.
Pokladní deníky	<p>Předloženy pokladní deníky pokladny č. 1, 2 a 3 k 31. 12. 2021, které jsou vedeny elektronicky v programu FENIX.</p> <p>Pokladna č. 1 obec Česká Kubice - zůstatek 67 592,00 Kč - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 1069 Pokladna č. 2 hospodářská činnost - zůstatek 84 657,00 Kč - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 64, č. 70 - 99 za listopad a prosinec 2021. Pokladna č. 3 sportovní hala - zůstatek 63 298,00 Kč - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 3</p> <p>Stav pokladních hotovostí celkem k 31. 12. 2021 ve výši 215 547,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/. Ve výkazu Fin 2 – 12M je ve výdajové části na položce 5182 uveden pouze stav pokladny č. 1 za hlavní činnost ve výši 67 592,00. Pokladny č. 2 a 3 za hospodářskou činnost se nerozpočtují.</p>
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2021, která obsahovala písemné a číselné informace dle

	zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2021, aktiva netto ve výši 889 121 406,75 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření z roku 2020 byl převeden z účtu 431 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky dle jednotlivých měsíců za období leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Dále byly zkontrolovány tyto účetní doklady k datu 31. 12. 2021: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ostatní platby na běžném účtu za hospodářskou činnost</li> <li>- číselné řady 360001 - 360222</li> <li>- platby faktur došlých z běžného účtu za hospodářskou činnost - číselné řady 160001 - 160055,</li> <li>- platby faktur došlých z běžného účtu za hlavní činnost - číselné řady 100001 - 100655,</li> <li>- ostatní platby na běžném účtu za hlavní činnost- číselné řady 300164 - 300223</li> <li>- ostatní vnitřní účetní doklady č. 600065 - 600131 a 800001 - 800037</li> <li>- předpis mezd 700010 - 700012</li> </ul> <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. 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.</p>
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly zkontrolovány výkazy Fin 2-12 M za leden – prosinec 2021, kontrolou výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 132 401 927,9 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 83 578 356,37 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2021 byl přebytek ve výši 48 823 571,53 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021, náklady celkem v hlavní činnosti jsou ve výši 66 274 662,64 Kč, hospodářské činnosti 1 239 111,21 Kč a výnosy celkem v hlavní činnosti jsou ve výši 138 977 446,79 Kč, hospodářské činnosti 1 708 360,88, hospodářský výsledek je zisk v hlavní činnosti ve výši 72 702 784,15 Kč, v hospodářské činnosti 469 249,67 Kč.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha příspěvkové organizace ZŠ a MŠ obce Česká Kubice sestavená k 31. 12. 2021 - aktiva ve výši 2 944 955,85 Kč netto odpovídala pasivům. Zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2021 činil 2 297 565,54 Kč a zůstatek FKSP činil 139 944,60 Kč.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice sestavený k 31. 12. 2021. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace hlavní činnosti ve výši 88 630,05 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 3 587,64 Kč. Vykázaný výsledek hospodaření celkem ve výši 92 217,69 Kč odpovídal hospodářskému výsledku uvedenému v rozvaze na straně pasiv.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 6. 7. 2021. Obec jako dárcce poskytla peněžní dar ve výši 1 000 000,00 Kč pro Sdružení místních samospráv, z. s., ve prospěch obcí a regionů postižených vichřicí v červnu 2021. Darovací smlouva byla schválena ZO dne 29. 6. 2021. Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2021, obec jako obdarovaný. Obec přijala bezúplatně pozemky č. 1425/3 o výměře 686 m <sup>2</sup> , č. 1260/1 - 1 173 m <sup>2</sup> od Plzeňského kraje. Darovací smlouva byla schválena ZO dne 26. 10. 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byly vybrány smlouvy:  Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Česká Kubice, Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti, ve výši 53 295,00 Kč, zveřejněna dne 8. 4. 2021, schválena ZO dne 9. 3. 2021.  Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Česká Kubice, Plzeňskému kraji na dopravní obslužnost prodloužených spojů, ve výši 55 984,69 Kč, zveřejněna dne 26. 5. 2021, schválena ZO dne 25. 5. 2021.  Smlouva o poskytnutí dotace č. 12/2021 z rozpočtu obce Česká Kubice, TJ Hraničáři Česká Kubice na pokrytí výdajů na provoz spolku a náklady spojené s provozem oddílu kopané, ve výši 100 000,00 Kč, zveřejněna dne 19. 4. 2021, schválena ZO dne 13. 4. 2021.  Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2021 z rozpočtu obce Česká Kubice, společnosti Donor, z.s. na realizaci tvorby registru pacientů pro transplantaci kostní dřeně, ve výši 300 000,00 Kč, zveřejněna dne 17. 2. 2021, schválena ZO dne 19. 1. 2021.  Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 2/2021 z rozpočtu obce Česká Kubice, SDH Folmava na činnost

	SDH Folmava, ve výši 300 000,00 Kč, zveřejněna dne 25. 1. 2021, schválena ZO dne 19. 1. 2021.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva o pronájmu pozemku p.č. 138/31 - 138 m <sup>2</sup> /celkem 4 840,00 Kč na rok/, uzavřená dne 1. 9. 2021, schválena ZO dne 24. 8. 2021. Záměr nájmu byl řádně vyvěšen v době od 23. 7. - 8. 8. 2021.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byly vybrány smlouvy: Smlouva o dílo na akci "Výměna stávajících mechanických vodoměrů za měřidla bezdrátová zn. iPERL" ze dne 15. 4. 2021, za cenu 863 907,00 Kč bez DPH, s firmou Chodské vodárny a kanalizace a.s., Domažlice, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 4. 2021.  Smlouva o dílo č. S22-023-0004 na akci "Stavební úprava místní komunikace na p. p. č. 1399/25, 1399/26, 1399/27 v k. ú. České Kubice" ze dne 8. 6. 2021, za cenu 2 800 657,90 Kč bez DPH, s firmou SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 6. 2021.  Smlouva o dílo na akci "Oprava místní komunikace na P.P.Č. 1078/5, 1078/4, 1420/10 V K.Ú. ČESKÁ KUBICE" a "OBYTNÁ ZÓNA V OBCI ČESKÁ KUBICE" ze dne 14. 6. 2021, za cenu 2 869 894,70 Kč bez DPH, s firmou Silnice Klatovy a.s., zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 6. 2021  Kupní smlouva č. SP2S21NVK0010 na nákup "Dálkově řízené sekačky SPIDER", ze dne 4. 8. 2021, za cenu 767 852,00 Kč s firmou DVOŘÁK - svahové sekačky s.r.o., Pohled, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Ke kontrole byly vybrány kupní smlouvy: Na prodej pozemku p. č. 568 - 23 m <sup>2</sup> za cenu 4 600,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 26. 1. - 11. 2. 2021. Prodej pozemku byl schválen usnesením Zastupitelstva obce Česká Kubice dne 13. 4. 2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 15. 5. 2021.  Na prodej pozemku p. č. 23 - 378 m <sup>2</sup> za cenu 56 700,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn 25. 1. - 10. 2. 2021. Prodej pozemku byl schválen usnesením Zastupitelstva obce Česká Kubice dne 9. 3. 2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 11. 3. 2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB a dohoda o umístění stavby č. IV-12-0014551/SOBS/VB1 ze dne 4. 8. 2021 s ČEZ Distribuce a.s., k parcele č. 1430 a 1399/25 v k.ú. Česká Kubice, schválena ZO ze dne 3. 8. 2021



Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uvedeným smlouvám o prodeji a pronájmu majetku za kontrolované období
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Došla na KÚPK dne 9. 7. 2021.
Vnitřní předpisy a směrnice	Dne 27. 4. 2021 byl Zastupitelstvem obce Česká Kubice schválen Organizační řád obce Česká Kubice, s účinností od 28. 4. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 22 veřejných zasedání zastupitelstva obce Česká Kubice /dne 19. 1., 2. 2., 9. 3., 16. 3., 30. 3., 13. 4., 27. 4., 11. 5., 25. 5., 8. 6., 22. 6., 29. 6., 13. 7., 3. 8., 24. 8., 14. 9., 29. 9., 12. 10., 26. 10., 9. 11., 23. 11. a 14. 12. 2021/. 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 dvěma ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Finanční a kontrolní výbory	Byly předloženy zápisy kontrolního výboru ze dne 27. 5. a 17. 9.2021 a zápisy finančního výboru ze dne 24. 1., 19. 3., 16. 5., 20. 5., 24. 5., 24. 6., 15. 7. 11. 8. 2021.

## 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. 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.:

§ 6399 - Ostatní finanční operace

Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
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.:

§ 3314 Činnosti knihovnické

Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
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.

### **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 příložené 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, účetní stav činil 53 578,00 Kč, rozdíl je 13 980,00 Kč.

## **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

**Nedostatek:** Územní celek neúčtoval o přijatých fakturách obdržných v lednu 2020 se zdanitelným plněním prosinec 2019 do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, ačkoliv tuto zásadu mohl dodržet. Správně mělo být o nákladech účtováno do období 2019, bez ohledu na okamžik zaplacení nebo přijetí faktur.

Chybným postupem účtování došlo ke zkreslení hospodářského výsledku roku 2019 i roku 2020.

Jednalo se např.:

1) Přijatá faktura dne 2. 1. 2020 č. 01001 (dle knihy přijatých faktur) za služby pověřence GDPR ve výši 7 865,00 Kč, zdanitelné plnění 31. 12. 2019. O nákladech bylo účtováno do období 2020, dokladem č. 4000004 dne 2. 1. 2020.

2) Přijatá faktura dne 8. 1. 2020 č. 01006 (dle knihy přijatých faktur) za projednané přestupky od 1. 7. - 31. 12. 2019 ve výši 33 000,00 Kč, zdanitelné plnění 30. 12. 2019. O nákladech bylo účtováno do období 2020 dokladem č. 400009 dne 8. 1. 2020.

3) Přijatá faktura dne 8. 1. 2020 č. 01008 (dle knihy přijatých faktur) za uložení TKO ve výši 53 164,48 Kč, zdanitelné plnění 31. 12. 2019, náklady účtovány do období 2020 dokladem č. 400011 dne 8. 1. 2020.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 19.11.2021) - Nedostatek se v roce 2021 neopakoval. **Napraveno.**

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2021**

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

c2) neprůkazné

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

c4) překročení působnosti

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2021**

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

Kvůli větší obsažnosti zpracování veškeré účetní agendy /např. vedení účetnictví pro hospodářskou činnost/ doporučuje kontrolní skupina obsadit ekonomické oddělení dalším pracovníkem alespoň na 1/2 měsíčního pracovního úvazku.

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,60 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,61 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,07%</b>

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.**“

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 13 stran byl dne 19. 5. 2022 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 27. 05. 2022

## **Rozdělovník**

- Radek Gerberg – starosta obce Česká Kubice
- Jitka Volfíková – KÚPK, odd. přezkoumání

### **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.*