KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/2383/16

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12. 12. 2016 - 14. 12. 2016
10. 4. 2017 - 11. 4. 2017

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

Místo provedení přezkoumání: Česká Kubice

Česká Kubice 82, 345 32 Česká Kubice

Přezkoumané období: 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Olga Navrátilová - účetní obce
- Bc. Jana Pražáková , DiS. - účetní obce

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 26. 11. - 10. 12. 2015
Rozpočtová opatření	č. 1 a 2 schválena starostou obce, č. 3 a 4, 5 schválena zastupitelstvem obce
Rozpočtový výhled	na období 2016 - 2018
Schválený rozpočet	schválen ZO dne 14. 12. 2015
Závěrečný účet	za rok 2015 schválen 13. 6. 2016 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 24. 5. - 8. 6. 2016
Bankovní výpisy	1) 231 10 - BÚ KB za období leden - prosinec 2016 2) 231 13 - BÚ ČSOB, 3) 231 11 - BÚ ČNB, 4) 231 17 - BÚ KB, 5) 241 10 - BÚ KB hospodářské činnosti za období leden - prosinec 2016
Evidence majetku	program TEMA
Faktury	1) číselná řada 400001 - 400425, 400389 - 400499 - došlé faktury, 2) číselná řada 460001 - 460027, 460034 - 460043 - došlé faktury k hospodářské činnosti
Hlavní kniha	sestavena k 31. 10. 2016, k 31. 12. 2016
Inventurní soupisy majetku a závazků	k 31. 12. 2016
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2016
Kniha odeslaných faktur	za období leden - prosinec 2016
Mzdová agenda	mzdové listy 2016
Pokladní doklady	1) číselné řady 200001 - 200595 - pokladní doklady z hlavní činnosti, 2) číselné řady 260001 - 260065 - pokladní doklady k hospodářské činnosti
Pokladní deník	za období leden - červen, listopad - prosinec 2016
Příloha rozvahy	za období březen, červen, září, říjen a prosinec 2016
Rozvaha	za období březen, červen, září, říjen a prosinec 2016
Účetní deníky	za září, říjen a prosinec 2016
Účetní doklady	1) číselné řady 300001 - 300187, 300190 - 300226 - účetní doklady k bankovnímu účtu KB, 2) číselné řady 370001 - 370025 - účetní doklady k běžnému účtu KB, 3) číselné řady 330001 - 330010 - k běžnému účtu

	ČSOB, 4) číselné řady 310001 - 310026 - k běžnému účtu ČNB, 5) číselné řady 160001 - 160025, 160030 - 160038 – účetní doklady k běžnému účtu hospodářské činnosti, 6) číselné řady360001 - 360136 - účetní doklady k běžnému účtu KB hospodářské činnosti
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za období únor, březen, červen, září a říjen, prosinec 2016
Výkaz zisku a ztráty	za období březen, červen, září a říjen, prosinec 2016
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ a ZŠ Česká Kubice sestavená k 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ a ZŠ Česká Kubice sestavený k 31. 12. 2016
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 11. 1. 2016 - dar pozemku p.č. 530 v k.ú. Starý Spálenec a p.č. 401/1 v k.ú. Nový Spálenec Krajskému úřadu PK.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1) VPS č. 107/2016 ze dne 29. 6. 2016 - dar Domažlické nemocnici ve výši 1 mil. Kč. 2) VPS č. 62/2016 ze dne 4. 5. 2016 - dar Stodské nemocnici ve výši 450 000,00 Kč. 3) VPS č. 105/2016 ze dne 15. 6. 2016 - dar Základní škole Horšovský Týn dar ve výši 111 860,00 Kč
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu domu a o opci následného prodeje ze dne 26. 2. 2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	1) Směnná smlouva ze dne 4. 4. 2016 - směna obecního pozemku p.č. 1061/9 v k.ú. Česká Kubice. 2) Kupní smlouva - prodej pozemku p.č. 857, 3) Směnná smlouva ze dne 4. 3. 2016 - směna obecního pozemku p.č. 814/3 a 258/2 v k.ú. Dolní Folmava, 4) Směnná smlouva ze dne 30. 6. 2016 – směna obecních pozemků p. č. 10/37 a 10/39 v k. ú. Dolní Folmava
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	1) ke kupní smlouvě p.č. 857, 2) ke směnné smlouvě ze dne 4. 3. 2016, 3) k darovací smlouvě ze dne 11. 1. 2016
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZ malého rozsahu - Česká Kubice - výstavba chodníků při II/190 - II. etapa
Vnitřní předpisy a směrnice	účinné v roce 2016
Výsledky kontrol založených organizací	Protokol o provedené veřejnoprávní kontrole ZŠ a MŠ Česká Kubice za rok 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2015 - prosinec 2016
Zápisy FV a KV 2016	Zápisy z provedených kontrol finančního výboru 2016

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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 směnit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

Nedostatek: Účetní jednotka nedoložila kontrolní skupině záměr směnit pozemky - směnná smlouva ze dne 4. 4. 2016, p.č. 1061/9 v k.ú. Česká Kubice. **(Napraveno)**

- Opatření k nápravě (splněno dne: 11.4.2017). Záměr prodeje doložen při konečném přezkoumání hospodaření ÚSC. Záměr zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 24. 9. - 9. 10. 2015.

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 - *§ 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.*

Nedostatek: Účetní jednotka nepředložila ke kontrole všechny příjmové pokladní pokladny a některé výdajové pokladní doklady, např. VPD č. V111 ze dne 3. 2. 2016 na částku 19 500,00 Kč, V143 ze dne 12. 2. 2016 na částku 49 630,00 Kč.

(Napraveno)

- Opatření k nápravě (splněno dne: 11.4.2017). Nedostatek v prosinci 2016 napraven.

- *§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.*

Nedostatek: Účetní jednotka nezaúčtovala následující majetek týkajícího se účetního období:

1) dar pozemků KÚPK na základě darovací smlouvy ze dne 11. 1. 2016,

2) směnu pozemků na základě směnné smlouvu ze dne 4. 3. 2016 s doplatkem pro obec, právní účinky vkladu 4. 7. 2016,

3) směnu pozemků na základě směnné smlouvy ze dne 30. 6. 2016 (smlouva nepředložená ke kontrole), právní účinky vkladu 28. 7. 2016.

Dále účetní jednotka vyřadila pozemky dokladem č. 30078 a 300121 na základě kupních smluv v prodejní ceně. Jelikož účetní jednotka nepřeceňovala na reálnou hodnotu, správně měly být vyřazeny z majetku v účetní hodnotě.

(Napraveno)

- Opatření k nápravě (splněno dne: 11.4.2017). Nedostatek napraven v prosinci 2016.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2016

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**6,47 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,33 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,24%**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11. 4. 2017

Podpisy kontrolorek:

Jitka Volfíková .....

Eva Veseláková .....

.....

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 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....

Ing. Vladimír Koranda

starosta obce

Dne:

11. 4. 2017

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Česká Kubice	Ing. Vladimír Koranda
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 příslušném 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 správního deliktu 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.