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

Výtisk č. 2

Čj: EK/4492/13

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.11.2013 - 28.11.2013
31.3.2014 - 4.4.2014

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. 2013 – 31. 12. 2013

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Libuše Křenková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Vladimír Koranda - starosta obce
- 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. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce a současně i v elektronické podobě v době od 4. 12. 2012 do 20. 12. 2012.
Rozpočtová opatření	Do 31. 10. 2013 bylo provedeno celkem 6 rozpočtových opatření, které schválilo zastupitelstvo: R.O. č. 1 bylo schváleno starostou obce 8. 4. 2013 R.O. č. 2 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2013, usn. č. 13 R.O. č. 3 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 8. 2013, usn. č. R.O. č. 4 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 8. usn. č. 15 R.O. č. 5 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. usn. č. 16 R.O. č. 6 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. , usn. č. 18 R.O. č. 7bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 11. , usn. č. 21
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2011 až 2014. Zastupitelstvo schválilo tento výhled 28. 12. 2010, usnesení č. 21/2010, bod č. 3.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2013 byl schválen jako přebytkový s příjmy ve výši 68 988 000,- Kč a výdaji ve výši66 460 000.- Kč. Třída 8 - Financování, položka 8124 - splátky úvěru byly rozpočtované v celkové výši 2 528 000,- Kč
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce a současně i v elektronické podobě od 12. 3. do 27. 3. 2013. Zastupitelstvo schválilo závěrečný účet na svém zasedání dne 8. 4. 2013, usnesení č. 7.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy dle jednotlivých měsíců odsouhlaseny na účet 231 - Běžné účty v hlavní účetní knize.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v počítači - soupisy majetku a karty.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena za účtu 315 - Poplatky ze psů, správní a poplatky za odpady - fyzické osoby.
Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha za leden až prosinec 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena následující dokumentace: - příkaz k provedení inventarizace - inventurní soupisy hmotného majetku

	- prohlášení účetního pracovníka - zápis o proškolení členů inventarizační komise - dokladová inventura účtů - závěrečná inventarizační zpráva
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za leden až prosinec 2013 - odsouhlaseno na účet 321 - Dodavatelé v hlavní účetní knize dle jednotlivých měsíců.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur odsouhlasena na účet 311 - Odběratelé v hlavní účetní knize.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období leden až prosinec 2013
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník veden v programu Gordic a propojeno s účetnictvím.
Příloha rozvahy	Příloha k rozvaze za I., II., III. a Q roku 2013
Rozvaha	Účetní rozvaha za I., II. , III. a Q roku 2013
Účetní deník	Účetní deník za období leden až prosinec 2013
Účetní doklad	Účetní doklady za leden až prosinec 2013
Účtový rozvrh	Platný účtový rozvrh pro rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz FIN 2 - 12 M za leden až prosinec 2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha za příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ.
Smlouvy nájemní	Smlouvy o pronájmu nebytových prostor, pronájem parkoviště, darovací smlouvy - vše schváleno v zastupitelstvu obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouvy o prodeji a nákupu nemovitosti - vše schváleno v zastupitelstvu.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouvy o zřízení věcného břemene - schváleno v zastupitelstvu, např. s firmou ČEZ distribuce s.r.o.
Výsledky kontrol založených organizací	Kontrolní výbor provedl kontrolu v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Česká Kubice. Výsledek kontroly byl projednám v zastupitelstvu obce dne 25. 3. 2013, usnesení č. 6/2013. Byla navržena opatření ze strany kontrolního výboru k dořešení záležitostí související se ztrátou nooteboku. Do současné doby je tato záležitost nedořešena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce za leden až prosinec 2013

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.*

Nedostatek: ÚSC nesprávně účtoval o přijatých fakturách, a to ve výši 284 944,54 Kč, které obdržel po 31. 12. 2013. Jednalo se o faktury se zdanitelným plněním k 31. 12. 2013, tzn., že tyto faktury věcně souvisely s náklady roku 2013, tudíž předpis těchto faktur měl být zaúčtován do nákladů roku 2013. ÚSC tyto faktury zaúčtoval nesprávně na účet 381/321, správné zaúčtování 5xx/321. Tímto nesprávným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku roku 2013 ve výše uvedené částce.
Nesprávné účtování na účtu 311 - Odběratelé bylo zjištěno u nájemného u obecních bytů a to tím, že na tento účet je účtováno nájemné včetně záloh na služby (plyn a elektřina). Zálohy na služby je nutno účtovat na účet 324 - Přijaté zálohy.
Nesprávné účtování na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - na tomto účtu ÚSC účtuje o příjmech za komunální odpad a poplatek ze psů. Splatnost těchto poplatků dle OZV je stanoven do konce měsíce dubna. Je tedy nutné nejpozději k 1. 5. daného roku zaúčtovat celoroční předpis a případné neuhrazené poplatky vymáhat. K 31. 12. každého roku je nutno při inventarizaci tento účet doložit soupisem nedoplatků, což učiněno nebylo.

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 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2013

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

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
Nedostatek: ÚSC nesprávně účtoval o přijatých fakturách, a to ve výši 284 944,54 Kč, které obdržel po 31. 12. 2013. Jednalo se o faktury se zdanitelným plněním k 31. 12. 2013, tzn., že tyto faktury věcně souvisely s náklady roku 2013, tudíž předpis těchto faktur měl být zaúčtován do nákladů roku 2013. ÚSC tyto faktury zaúčtoval nesprávně na účet 381/321, správné zaúčtování 5xx/321. Tímto nesprávným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku roku 2013 ve výše uvedené částce.

Nesprávné účtování na účtu 311 - Odběratelé bylo zjištěno u nájemného u obecních bytů a to tím, že na tento účet je účtováno nájemné včetně záloh na služby (plyn a elektřina). Zálohy na služby je nutno účtovat na účet 324 - Přijaté zálohy.

Nesprávné účtování na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - na tomto účtu ÚSC účtuje o příjmech za komunální odpad a poplatek ze psů. Splatnost těchto poplatků dle OZV je stanoven do konce měsíce dubna. Je tedy nutné nejpozději k 1. 5. daného roku zaúčtovat celoroční předpis a případné neuhrazené poplatky vymáhat. K 31. 12. každého roku je nutno při inventarizaci tento účet doložit soupisem nedoplatků, což učiněno nebylo.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**5,85 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,94 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,21%**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 7. 4. 2014

Podpis kontrolora:

.....

Libuše Křenková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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. 3 písm. l) 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 dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Koranda

.....

Ing. Vladimír Koranda

starosta obce

Obec Česká Kubice

Dne: 28. 4. 2014

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Česká Kubice	Ing. Vladimír Koranda
2	1	Plzeňský kraj	Libuše Křenková

Poznámka:

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000,00 Kč v jednom případě.