

Čj: EK/2727/14

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.10.2014 - 22.10.2014

31.3.2015 - 2.4.2015

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. 2014 – 31. 12. 2014

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Libuše Křenková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Vladimír Koranda - starosta obce
- Olga Navrátilová - účetní obce
- Bc. Jana Baarová, 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	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obce a současně i v elektronické podobě od 26. 11. 2013 do 10. 12. 2013.
Rozpočtová opatření	Do data dílčího přezkoumání, tj. do 20. 10. 2014 byly provedeny ve schváleném rozpočtu 2 rozpočtová opatření, která byla zpracovaná v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo schválilo první rozpočtové opatření dne 26. 5. 2014, usnesení č. 11/2014 a druhé opatření bylo schváleno dne 21. 7. 2014, usnesení č. 14/2014. Do konce účetního období byly provedeny další 3 rozpočtová opatření, které schválilo zastupitelstvo.
Rozpočtový výhled	Obec Česká Kubice má zpracovaný rozpočtový výhled v hlavních parametrech v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na období roku 2013 až 2016. Rozpočtový výhled byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 12. 2013, usnesení č. 23/2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl sestaven jako přebytkový s příjmy ve výši 95 368 000,00 Kč a výdaji ve výši 92 583 000,00 Kč, přes třídu 8 - Financování bylo zajištěno splácení úvěru ve výši 2 785 000,00 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na svém zasedání dne 23. 12. 2013, usnesením č. 23/2013. Součástí schváleného rozpočtu je i neinvestiční příspěvek pro mateřskou i základní školu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zveřejnění bylo zajištěno na úřední desce obce a současně na WEBU obce, a to v době od 30. 5. 2014 do 16. 6. 2014. Součástí závěrečného účtu byla i výroční zpráva příspěvkové organizace a zápis z valné hromady společnosti "Služby obce České Kubice". Zastupitelstvo schválilo závěrečný účet za rok 2013 dne 16. 6. 2014, usnesení č. 12/2014.
Bankovní výpis	Byla provedena kontrola zůstatku na bankovním výpisu v jednotlivých měsících a porovnána se stavem účtu 231 - Běžné účty v jednotlivých měsících. Nebyly zjištěny rozdíly.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu GORDIC - výběrovým způsobem byla provedena kontrola záúčtování

	nakoupeného majetku, např. vybudování komunikace k bytové zástavbě, účtováno 042/321, úhrada banka proti dodavatelům a do současné doby ještě na nedokončených investicích. Vše správně zaúčtováno.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je zpracovaná dle jednotlivých druhů pohledávek: předpisy nájemného z obecních bytů dle uzavřených smluv poplatek za komunální odpad dle evidence obyvatel poplatek ze psů dle přihlášených psů Všechny tyto poplatky jsou předepsány v analytickém členění na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha za leden až prosinec 2014
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s ustanovením §§ 29 a 30 zákona 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění a vyhlášky č. 270/2010 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví. Ke kontrole byla předložena následující dokumentace: - vnitřní směrnice pro provádění inventarizace - plán inventur - příkaz k provedení inventarizace - záznam o proškolení členů inventarizační komise - inventurní soupisy hmotného a nehmotného majetku - dokladová inventura účtu - závěrečná inventarizační zpráva
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v účetním programu GORDIC - namátkovým způsobem byla provedena kontrola neuhrazených faktur v jednotlivých měsících na stav účtu 321 - Dodavatelé. Nebylo zjištěno pochybení.
Kniha odeslaných faktur	Stejným způsobem byla provedena kontrola v jednotlivých měsících u vydaných faktur na účet 311 - Odběratelé. Pochybení nebylo zjištěno.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období leden až prosinec roku 2014
Pokladní kniha (deník)	Pokladní operace jsou účtovány ve stejném programu jako celé účetnictví. Při uzavření měsíční závěrky dochází k převodu poklady do účetnictví. Byla provedena kontrola z hlediska věcné a formální stránky. Nedostatky nebyly zjištěny.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy za stejné období
Rozvaha	Účetní rozvaha za I., II., III. a IV. Q roku 2014
Účetní deník	Účetní deník za leden až prosinec 2014
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola účetních dokladů z hlediska náležitostí ve smyslu § 11 zákona č. 563 /91 Sb., o účetnictví v platném znění a zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Ke každému účetnímu případu je vyhotovena průvodka, která obsahuje všechny potřebné náležitosti tak, aby byla zajištěna průkaznost a věrohodnost zaúčtovaného účetního případu a tak byla naplněna díkce výše uvedených zákonů.
Účtový rozvrh	Obec účtuje dle platného účtového rozvrhu pro rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz Fin 2 - 12 M je zpracováván měsíčně - byla provedena kontrola mezi jednotlivými měsíci, a to z hlediska hospodaření

	dle schváleného, resp. upraveného rozpočtu. Nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty za I., II., III. a IV. čtvrtletí 2014
Smlouvy ostatní	Smlouvy o výkupu pozemků od fyzických osob pro výstavbu rodinných domů celkem za 2 567 246,00 Kč. Veškeré nákupy byly schváleny v zastupitelstvu obce.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Všechny záměry o nakládání s majetkem schválené zastupitelstvem obce do 30. 9. 2014 byly zveřejněny. Jednalo se o prodeje nemovitého majetku, záměr směnít majetek a věcná břemena. Od 1. 10. 2014 bylo zveřejněno dalších 5 záměrů o nakládání s majetkem. Jednalo se o prodeje a směny.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V účetním období 2014 bylo vypsáno 9 výběrových řízení. Výběrovým způsobem byla provedena u 3 akcí, a to "Rodinné domy Folmava," "Přístavba skladu a příprava zeleniny v ZŠ a MŠ a "Provozní budova technických služeb". Smlouvy o dílo jsou zveřejněny na profilu zadavatele. Tyto akce budou dokončeny v roce 2015. Žádné zásadní nedostatky nebyly zjištěny.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice má obec zpracované dle platných právních předpisů.
Výsledky kontrol založených organizací	Ke kontrole byl předložen protokol z provedené kontrol u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice. Kontrolu provedla externí firma AKK economy, s.r.o. . Nedostatky zjištěné touto kontrolou byly projednány a vzaty na vědomí zastupitelstvem obce dne 7. 7. 2014. Je nutno uložit opatření k odstranění těchto nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva za období leden až prosinec 2014

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

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 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. **(napraveno)**

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.

Tento nedostatek se již v 2014 neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2014

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

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky
napraveno

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2014

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,20%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 2.4.2015

Podpis kontrolora:



Libuše Křenková

kontrolor pověřený 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 dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice o počtu 7 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)


Ing. Vladimír Koranda
starosta obce



Dne: 20. 4. 2015

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Česká Kubice	Ing. Vladimír Koranda
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Libuše Křenková

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 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.