

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.11.2020 - 04.12.2020 v místě OÚ Česká Kubice, Česká Kubice 82, 345 32 Česká Kubice

24.05.2021 - 26.05.2021 v sídle KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13, Plzeň

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

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
- Vendula Kotvanová (24.05.2021 - 26.05.2021)
- Barbora Kozlová (30.11.2020 - 04.12.2020)
- Bc. Hana Škoríková (30.11.2020 - 04.12.2020)
- Jitka Volfíková (30.11.2020 - 04.12.2020)

Při dílčím přezkoumání byli přítomni a ke konečnému přezkoumání písemnosti elektronicky poskytli:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 10. 2020 a 4. 5. 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Konečné přezkoumání bylo v roce 2021 provedeno dálkově, písemnosti a podklady byly územním samosprávným celkem dodány elektronickým způsobem nebo získány z veřejně dostupných informací (úřední deska ÚSC,

internetové stránky ÚSC, profil zadavatele veřejných zakázek, registr smluv, informační portál MF MONITOR).

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 od 22. 10. 2019 dosud |
| Rozpočtová opatření | č. 1 až 17 schválena ZO, řádně zveřejněna v zákonně stanoveném termínu, č. 18 až 21 schválena ZO, řádně zveřejněna v zákonně stanoveném termínu. |
| Schválený rozpočet | schválen ZO 12. 11. 2019 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let, po schválení zveřejněn od 3. 12. 2019 dosud |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na období 2021 až 2023, schválen ZO 12. 11. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 22. 10. 2019 dosud, po schválení zveřejněn od 3. 12. 2019 dosud |
| Závěrečný účet | za rok 2019 schválen ZO 30. 6. 2020 s výhradou, jeho návrh zveřejněn 5. 6. - 4. 7. 2020, po schválení zveřejněn od 3. 7. 2020 dosud |
| Bankovní výpisy | 1) bankovní výpisy ČNB za leden - září 2020, k 31. 12. 2020 2) bankovní výpisy ČSOB za leden - září 2020, k 31.12. 2020 3) bankovní výpisy KB za leden - září 2020, k 31. 12. 2020 4) termínované vklady Uni Credit Bank za leden - září 2020, k 31. 12. 2020 5) bankovní výpisy KB za hosp.činnost za leden - září 2020, k 31. 12. 2020 |
| Faktury | 1) došlé faktury za hosp.činnost číselné řady 1 - 84, 2) odeslané faktury za hosp.činnost číselné řady 1 - 193, 3) odeslané faktury za hlavní činnost číselné řady 1 - 128, 4) došlé faktury za hlavní činnost číselné řady 1005 - 1495 |
| Hlavní kniha | sestavena k 31. 10. 2020, sestavena za období 1-12/2020 |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | Inventarizace za rok 2020 |

| | |
|--|---|
| Knihy došlých faktur | 1) došlé faktury za hospodářskou činnost za leden a říjen 2020, kniha PFA hospodářská činnost 1-114 2) došlé faktury za hlavní činnost číselné řady za leden až říjen 2020, kniha PFA hlavní činnost 1001 - 1631 |
| Knihy odeslaných faktur | za hosp. činnost za leden - říjen 2020, kniha VFA 1-168 - hlavní činnost, 1-252 - hospodářská činnost, 1-7 PDP |
| Příloha rozvahy | sestavena k 30. 9. 2020, k 31. 12. 2020 |
| Rozvaha | sestavena k 30. 9. 2020, k 31. 12. 2020 |
| Účetní deník | za leden - říjen 2020 |
| Účetní doklady | 1) vnitřní účetní doklady číselné řady 600001 - 600071, 2) předpisy mezd číselné řady 700001 - 700009, 3) účetní doklady k bankovnímu výpisu ČNB číselné řady 310001 - 310020, 4) účetní doklady k bankovnímu výpisu ČSOB číselné řady 390001 - 3900009, 330001 - 330009. 5) účetní doklady k termín.vkladu Uni Credit Bank číselné řady 354001 - 354008, 6) účetní doklady k bankovnímu výpisu KB číselné řady 320001 - 320012, 370001 - 370026, 7) předpisy odeslaných faktur hlavní činnosti číselné řady 500001 - 500128, 8) předpisy odeslaných faktur hosp. činnost číselné řady 560001 - 560191, 9) předpisy přijatých faktur hosp. činnost číselné řady dokladu 460001 - 460078, 10) účetní doklady k bankovnímu výpisu KB hosp. činnost číselné řady dokladu 360 001 - 360131, 160002 - 160074, 11) účetní doklady k bankovnímu výpisu KB hlavní činnost číselné řady 300001 - 300187, 100001 - 100444, 12) opravné účetní doklady číselné řady 800001 - 800015, 13) předpisy došlých faktur číselné řady 40004 - 400447 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestavovaný k 31. 12. 2020 |
| Výkaz zisku a ztráty | sestavena k 30. 9. 2020, k 31. 12. 2020 |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | 1) VPS o poskytnutí investiční dotace ze dne 22. 1. 2020 ve výši 150 000,00 Kč Kompakt spol. s r. o. na nákup nového vozidla Dacia, zveřejněna od 2. 2. 2020, 2) VPS o poskytnutí dotace ze dne 23. 1. 2020 ve výši 300 000,00 Kč SDH Folmava na provoz jednotky, zveřejněna od 29. 1. 2020, 3) VPS o poskytnutí dotace ze dne 19. 8. 2020 ve výši 84 100,00 Kč MŠ Poběžovice na nákup herních prvků pro děti, zveřejněna od 4. 9. 2020 |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo ze dne 18. 3. 2020 se společností Silnice |

| | |
|---|---|
| | Klatovy a.s. na akci: "Chodník v obci Folmava - II. etapa" v ceně díla 5 868 505,87 Kč bez DPH. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 3. 2020. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, směna) | 1) Kupní smlouva ze dne 10. 3. 2020 - koupě parcely p. č. 121/1 zastavěná plocha a nádvoří a budovu č. p. 12, obj. bydlení v k. ú. Česká Kubice. 2) Směnná smlouva ze dne 1. 6. 2020 - směna obecního pozemku p.č. 1393/31 za pozemek p.č. 1393/13 v k.ú. Česká Kubice. 3) Kupní smlouva ze dne 12. 11. 2020 - koupě parcel p.č. 69/1, 93/5, 109/3 atd., k.ú. Nový Spálenec. 4) Kupní smlouva ze dne 2 11. 2020 - prodej p.č. 1393/13. |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | k výše uvedeným smlouvám za rok 2020. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | za listopad 2019 až prosinec 2020 |
| Zápisy z kontrolního a finančního výboru | zápisy kontrolního a finančního výboru za kontrolované období |

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 méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.*

➤ *byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.*

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 2 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.*

Napraveno

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

- § 10d odst. 1,2 - *Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.*

Napraveno - nedostatek se při konečném přezkoumání neopakuje

- § 16 odst. 2 - *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*

Napraveno - nedostatek se při konečném přezkoumání neopakuje

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.*

Nenapraveno – nedostatek bude možné zkontrolovat v následujícím účetním období.

Nedostatek: Územní celek neúčtoval o přijatých fakturách obdržených 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.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2020

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

c2) nesprávné

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2020

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,83 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,37 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,08% |

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

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 07.06.2021

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.

Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. 6. 2021.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek, které vykonaly konečné přezkoumání.

Rozdělovník (elektronicky)

ÚSC Česká Kubice – starosta ÚSC Radek Gerberg

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková

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.