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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2760/18

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.11.2018 - 30.11.2018
15.04.2019 - 16.04.2019,
02.05.2019 – 03.05.2019
09.5.2019

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Česká Kubice

Česká Kubice 82, 345 32 Česká Kubice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Radek Gerberg - starosta obce
- Bc. Jana Baarová, DiS. - hlavní účetní obce
- Lucie Bradová - administrativní pracovnice

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 od 28. 11. do 16. 12. 2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - 3 řádně zveřejněna
Schválený rozpočet	schválen ZO dne 18. 12. 2017 jako vyrovnaný, po schválení zveřejněn od 4. 1. 2018 dosud
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	pro MŠ a ZŠ Česká Kubice
Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2017 - 2019, schválen ZO 18. 12. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a v el. podobě od 28. 11. - 15. 12. 2017 po schválení zveřejněn od 4. 1. 2018 dosud
Závěrečný účet	za rok 2017 schválen ZO dne 11. 6. 2018 bez výhrad, jeho návrh zveřejněn od 15. 5. až 11. 6. 2018, po schválení zveřejněn od 11. 7. 2018 dosud
Bankovní výpisy	1) d. č. 100001 - 100460 - BÚ KB 2) d. č. 310001 - 310027 - BÚ ČNB 3) d. č. 320001 - 320012 - BÚ MMB 4) d. č. 330001 - 330011 - minuciální konto ČSOB 5) d. č. 300001 - 300243 - BÚ KB 6) d. č. 160001 - 160062 - BÚ KB VHČ Technické služby Česká Kubice
Faktury	Předpisy došlých faktur č. 400001 - 400398 předpisy faktur vydaných č. 500001 - 500100
Hlavní kniha	k 31. 10. 2018 a k 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestaveny k 31. 12. 2018
Pokladní doklady	1) pokladna č. 1 - hlavní pokladna - doklady za leden až červenec 2018 2) pokladna č. 2 - VHČ doklady č. P 1 - P 107, V 1 - 106 3) pokladna č. 3 - VHČ doklady č. P 1 - P 9, V 1 - V 6
Pokladní deník	1) pokladna 1 - za období leden až červenec 2018 2) pokladna 2 - za období leden až září 2018 3) pokladna 3 - za období leden až září 2018
Příloha rozvahy	k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018
Rozvaha	k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018
Účetní doklady	1) d. č. 560001 - 560260 - VHČ 2) d. č. 70001 - 700012 - předpisy hrubých mezd
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	leden až prosinec 2018

Výkaz zisku a ztráty	k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2018 - finanční dar ve výši 1 000 000,00 Kč pro Českomoravskou mysliveckou jednotu, z. s.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1) VPS č. 112 /2018 ze dne 25. 4. 2018 - 800 000,00 Kč na nákup anesteziologického přístroje pro oddělení ARO - Domažlická nemocnice, a. s. 2) VPS č. 175/2018 ze dne 29. 6. 2018 - 1 650 000,00 Kč - na rekonstrukci penzionu, údržba běžeckých stop, oprava chatek, úprava zeleně,... - Okrašlovací a sportovní sdružení Český les 3) VPS č. 146/2018 ze dne 23. 4. 2018 - 350 000,00 Kč na provozní náklady a nákup zdravotnického materiálu - Hospic sv. Lazara v Plzni 4) VPS č. 147/2018 ze dne 19. 4. 2018 - 200 000,00 Kč na provoz zařízení - Oblastní charita Červený Kostelec, stř., Domov sv. Josefa
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	1) Směnná smlouva ze dne 6. 9. 2018 - směna obecních pozemků k. ú. Horní Folmava a k. ú. Starý Spálenec. 2) Kupní smlouva ze dne 11. 10. 2018 - nákup pozemku p.č. 1392 v k.ú. Česká Kubice.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB - služebnosti č. IV-12-0009439/1/VB ze dne 15. 8. 2018 s ČEZ
Smlouvy ostatní	KS č. PZ-181194-0047 ze 6. 9. 2018 - nákup návěsu za 139 755,00 Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uzavřené směnné smlouvě
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručeno na KÚPK dne 22. 6. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	prosinec 2017 - říjen 2018

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - *§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.*

Nedostatek: Účetní doklady neobsahovaly podpisové záznamy, např. doklady číselné řady:

- 500001 - 500131, 560001 - 560260 (předpisy vydaných faktur hospodářských činností),

- 800003 - 800026 (VÚD - majetek)
- 160001 - 160062 (doklady BÚ KB)
- 360001 - 360153 (doklady BÚ KB)
- P1, V1, V 14 (pokladna hospodářská činnost "hala"

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 9 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona.

Nedostatek: Téměř veškeré účetní doklady za období leden až říjen neobsahují podpisy příkazce operace.

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

- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Nedostatek: Kontrolou inventurního soupisu k účtu *022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* bylo zjištěno, že účetní stav uvedený v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2018 činil celkem 33 272 819,15 Kč, ale skutečný stav dle doložené evidence v programu TEMA činil celkem 31 631 020,00 Kč. Rozdíl mezi účetní a skutečnou evidencí na účtu 022 činil ke dni 31. 12. 2018 částku 1 641 799,15 Kč.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu *028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek* bylo zjištěno, že účetní stav uvedený v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2018 činil celkem 5 014 625,71 Kč, ale skutečný stav dle doložené evidence v programu TEMA činil celkem 4 794 246,43 Kč. Rozdíl mezi účetní a skutečnou evidencí na účtu 028 činil ke dni 31. 12. 2018 částku 220 379,28 Kč.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu *031 - Pozemky* bylo zjištěno, že účetní stav uvedený v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2018 činil celkem 37 209 253,86 Kč, ale skutečný stav dle doložené evidence v programu TEMA činil celkem 35 636 700,40 Kč. Rozdíl mezi účetní a skutečnou evidencí na účtu 031 činil ke dni 31. 12. 2018 částku 1 572 553,46 Kč.

Inventurní soupis k účtu *036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 1 890 900,00 Kč - tento účet nebyl doložen žádnou evidencí ani jinak zdokladován.

Inventurní soupis k účtu *042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 130 586 443,03 Kč,

tento účet nebyl doložen podrobnější evidencí, ze které by bylo blíže patrno, o jaký majetek se jedná a z jakého je období /např. zdokladovat fakturou či jiným dokladem/.

Inventurní soupis k účtu *311 - Odběratelé* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 1 447 473,86 Kč, správně však měl být 1 518 385,86 Kč. Rozdíl ve výši 70 912,00 Kč bylo chybně zaúčtované nájemné /2 x - 35 456,00 Kč/.

Inventurní soupis k účtu *342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 9 344,00 Kč, správně dle mzdových podkladů měl být 47 408,00 Kč. Rozdíl činil částku 38 064,00 Kč.

Inventurní soupis k účtu *373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 2 965 786,00 Kč, byl doložen dokladovou evidencí ve výši 2 905 000,00 Kč, nezdokladována částka 60 786,00 Kč.

Inventurní soupis k účtu *374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 1 322 102,66 Kč - tento účet nebyl zdokladován.

Inventurní soupis k účtu *388 - Dohadné účty aktivní* - zůstatek ke dni 31. 12. 2018 uvedený v hlavní účetní knize činil celkem 2 854 827,00 Kč, byl doložen dokladovou evidencí ve výši 2 692 000,00 Kč, rozdíl ve výši 162 827,00 Kč nebyl zdokladován.

Ke konečnému přezkoumání bude přiložena i zpráva inventarizační komise obce Česká Kubice, která provedla porovnání inventurních soupisů majetku k 31. 12. 2018 s fyzickým stavem a provedla dokladovou inventuru. I z jejího hodnocení vyplývá, že inventurní soupisy byly provedeny nepřesně a předložené podklady byly neprůkazné.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.

Nedostatek: Účetním dokladem č. 60025 ze dne 10. 11. 2018 byl zaúčtován předpis nájmu ve výši 90 750,00 Kč (na stranu MD účtu 377 ve výši 90 750,00 se souvztažným zápisem na stranu účtu strany D účet 343 ve výši 15 750,00 Kč a D účet 603 ve výši 75 000,00 Kč). Kontrolou účetního deníku byla stejným dokladem, ale ze dne 28. 11. 2018 zaúčtována směnná smlouva „obec x p.Koranda". Tento doklad nebyl v účetních dokladech nalezen.

Kontrolou bankovního výpisu ze dne 4. 12. 2018 byla uhrazena částka ve výši 10 000,00 Kč (zaúčtováno dokladem č. 30027 ze dne 4. 12. 2018 jako náklad za služby). Kontrolní skupině nebylo doloženo, za co byla částka uhrazena.

- § 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Nedostatek: Jednotlivé inventurní soupisy předložené ke kontrole neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, dále seznam příloh inventurního

soupisu /počet pomocných evidencí/ a chyběly podpisové záznamy členů inventurní komise /uveden pouze předseda inventurní komise/.

- § 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Nedostatek: Kontrolou bankovních výpisů a účetních deníků byly zjištěny nesrovnalosti mezi proplacenými a zaúčtovanými částkami. Jednalo se např.

1) bankovním výpisem ze dne 22. 2. 2018 vyplacena částka 150 000,00 Kč jako příspěvek pro SDH, účetním dokladem č. 30036 ze dne 22. 2. 2018 byla však zaúčtována částka pouze ve výši 15 000,00 Kč,

2) bankovním výpisem ze dne 22. 2. 2018 přijata částka ve výši 165 794,20 Kč jako sdílené daně z finančního úřadu, dle účetního deníku dokladem č. 300036 ze dne 22. 2. 2018 byla však zaúčtován částka ve výši 30 794,20 Kč.

3) kontrolou účetního deníku za období prosinec byly účetním dokladem č. 100645 a 100650 ze dne 5. 12. 2018 zaúčtovány úhrady z účtu *231 10 - Bankovní účet* ve výši 12 655,00 Kč a 2 178,00 Kč, kontrolou bankovního výpisu účtu 231 10 za prosinec nebyly částky nalezeny.

4) kontrolou bankovního výpisu ze dne 20 12. 2018 byla přijata platba ze sdílených daní ve výši 233 966,06 Kč, zaúčtována částka dokladem č. 300 239 ze dne 20. 12. 2018 byla však ve výši 306 366,06 Kč,

5) kontrolou bankovního výpisu ze dne 20 12. 2018 byla přijata platba ze sdílených daní ve výši 441 136,00 Kč, zaúčtována částka dokladem č. 300 239 ze dne 20. 12. 2018 byla však ve výši 455 969,00 Kč.

Dále byl zjištěn nesoulad mezi konečným stavem bankovního účtu a stavem v účetnictví účtu 231 10, kde dle výpisu k 30. 11. 2018 byl vykázán konečný stav účtu 13 777 230,71 Kč a dle účetnictví konečný stav ve výši 13 775 880,71 Kč.

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

Nedostatek: Zasedání ZO ze dne 20. 3. 2017 nebylo doloženo pozvánkou s navrženým programem připravovaného zasedání ZO a nebylo doloženo zveřejnění zasedání ZO alespoň 7 dní před zasedáním ZO na úřední desce.

Zasedání ZO ze dne 3. 4. 2017 bylo doloženo pozvánkou s navrženým programem, ale nebylo doloženo zveřejnění zasedání ZO alespoň 7 dní před zasedáním ZO na úřední desce.

U obou zasedání ZO byly v dokumentaci přiloženy prezenční listiny, které obsahovaly podpisy občanů, proto se lze domnívat, že zasedání ZO byla veřejná. **(Napraveno)**

- Opatření k nápravě (splněno dne: 07.12.2018). Nedostatek se již v roce 2018 neopakuje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 55 - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Nedostatek: Účetní jednotka v roce 2017 chybně zaúčtovala náklady související s pořízením pozemků (návrh na vklad do KN), které měly být součástí pořizovací ceny majetku. Jednalo se např. o pořízení pozemků:

- pořízení pozemku parc. č. 540/5 (KS ze dne 10. 1. 2017)
- pořízení pozemků parc. č.12/10 a 12/11 (KS ze dne 15. 6. 2017) **(Napraveno)**

- Opatření k nápravě (splněno dne: 07.12.2018). Nedostatek se již za rok 2018 neopakuje.

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

- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Nedostatek: Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na účet *028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek* byl zaúčtován majetek, který se neobjevil v inventurním soupisu uvedeného účtu.

Jednalo se např.:

- dokladem č. 40064 byl na účet 028 nakoupena pokladna EET za 10 151,90 Kč + 168,19 Kč poštovné
- dokladem č. 400123 nakoupen plastový set v hodnotě 4 643,00 Kč.

Inventurní soupis účtu obsahoval notebook a tiskárnu v celkové hodnotě 183 300,00 Kč. Z uvedené částky nešlo jednoznačně určit majetek a ani kontrolou došlých faktur a pokladny nebyla uvedená částka za nákup PC techniky zjištěna. Proto se lze domnívat, že inventura drobného dlouhodobého majetku byla provedena pouze formálně.

Inventurní soupis účtu *316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé* (konečný stav účtu 8 164 558,36 Kč) obsahoval pouze konečnou částku. Částka nebyla doložena.

Dále byl při přezkoumání hospodaření nákup zboží (např. d. č. PVD 13 - hospodářská činnost - sportování hala), které slouží dalšímu prodeji. Při inventarizaci nebyl zjištěn skutečný stav tohoto zboží k 31. 12. 2017 ani nebyl vykázán na účtu *132 - Zboží na skladě.*

(Nenapraveno)

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Nedostatek: Územní celek chybně zařazoval majetek na účet *028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.* Jednalo se např.:

- dokladem č. 400306 zaúčtována 3 ks autobusových čekáren v celkové hodnotě 159 720,00 Kč (správně měly být čekárny účtovány na účet 021 - Stavby),
- dokladem č. 400340 a 40058 byl na účet 028 zařazen majetek, kde ocenění jedné položky bylo nižší než 3 000,00 Kč (zařazení 15 ks. xerograf. papíru v celkové hodnotě 90,-Kč/ks, 4 ks hadic za 1 525,00 Kč/ks

(Nenapraveno)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2018

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

- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. (nenapraveno)

Nedostatek: Kontrolou výkazu Fin 2-12M sestaveného k 30. 10. 2018 bylo zjištěno překročení rozpočtu. Jednalo se např.:

Název	Rozpočet po změnách	Skutečnost
§ 2321-Odvádění a čištění odpad. vod	45 840 000,00	60 817 763,98
§ 3319-Ost.záležitosti kultury	3 445 000,00	5 458 950,34
§ 3639-Kom.služby a územní rozvoj	7 316 000,00	8 548 950,34

Tímto nebyla prováděna pravidelná a úplná kontrola vlastního hospodaření. Výdaj by měl být uskutečněn až po schválení rozpočtového opatření.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2018

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - *§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.*

Nedostatek: Účetní doklady neobsahovaly podpisové záznamy, např. doklady číselné řady:

- 500001 - 500131, 560001 - 560260 (předpisy vydaných faktur hospodářských činností),
- 800003 - 800026 (VÚD - majetek)
- 160001 - 160062 (doklady BÚ KB)
- 360001 - 360153 (doklady BÚ KB)
- P1, V1, V 14 (pokladna hospodářská činnost "hala"

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

c2) nesprávné, neprůkazné, neúplné

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Účetní doklady nebyly průkazné.

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

c4) překročení působnosti, porušení povinnosti

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**3,17 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,89 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,14%**

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."

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 13. 05. 2019

Podpisy kontrolorek:

Bc. Hana Škoríková .....

Eva Veseláková .....

.....

Jitka Volfíková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE 5 odbor ekonomický

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 12 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....

Radek Gerberg

starosta obce

Obec Česká Kubice

Dne:

.....05.2019

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Česká Kubice	Radek Gerberg
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Eva Veseláková DiS.

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 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.

Obecní úřad Česká Kubice
Došlo 1. 3. 2019
Č.j. 22/129/2019
Počet listů/příloh

Zpráva inventarizační komise

k inventarizaci majetku a závazků obce Česká Kubice – rozhodný den 31.12.2018

Inventarizační komise ve složení:
Ing. Jiří Vogeltanz, předseda IK,
Rostislav Rap, předseda kontrolního výboru
Monika Gibfriedová, členka finančního výboru
Tomáš Kohel, člen kontrolního výboru
Ondřej Bolovanský, člen finančního výboru
Mgr. Jitka Švajnerová, členka kontrolního výboru

provedla v období od 2.1.2019 do 31.1.2019 porovnání inventurních soupisů majetku s fyzickým stavem a v období od 4.2. do 20.2.2019 inventuru dokladovou.

Ve spolupráci s účetní Obce Česká Kubice paní Bc. Janou Baarovou DiS, byly předloženy inventurní soupisy ze dne 11.12.2018 (60 listů) a následně opravené soupisy dne 11.1.2019 (63 listů). Podklady pro dokladovou inventuru byly předloženy dne 21.1.2019 na pozemky (49 listů) a dne 4.2.2019 na další inventarizované účty (41 účtů).
Fyzická kontrola majetku probíhala na jednotlivých místech uložení majetku za přítomnosti osoby nebo osob, které měly klíče od prostor, kde byl majetek uložen.

Zjištění rozdílů mezi účetním a fyzickým stavem majetku:

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
1) Není v evidenci:
- Dřevěný altán u Luisy
- Sestava skříní v hasičárně Česká Kubice
- Dřevěné regály na knihy v knihovně
- Pultík a skříně v kanceláři obecního úřadu

Účet 028 Drobný DHM
- LG – televize zasedačka oú
- monitor VIEWO SONIC zasedačka oú
- konferenční stolek - zasedačka oú
- 4 křesla čalouněná - zasedačka oú
- 1 ks židle Lori dub - zasedačka oú – chybí v zasedačce na Spálenci
- nerez nádobí – restaurace
- nářezák – restaurace
- mikrovlnka – restaurace
- reprosoustava GENIUS - restaurace
- stolní fotbal - restaurace
- odsávání kouře u stropu – restaurace
- chladící skříň Gram – obchod - evidován 1 ks jsou 2 ks
- 10 ks židlí – sportovní hala
- 1 ks stůl – hala
- 26 ks skříňky – hala
- 4 ks lavice (2 ks malé a 2 ks velké) – hala šatny

- 3 ks skříně – hala
- skříňky a stolek - hala
- věšáky - hala
- 16 ks židle venkovní – hala terasa
- 4 ks stoly venkovní – hala terasa
- kolečko zahradní – hala kontejner
- fréza sněhová – hala kontejner
- 2 ks popelnice - hala
- 2 ks stoly na stolní tenis – hala sqush
- 100 m kabel třífázový a rozvaděč – stará hasičárna Spálenec
- regály a ostatní majetek převedený z bývalé celnice – garáže TS
- 1 ks žebřík Al – garáže TS
- nezjištěný počet zasklených hliníkových rámů (zasypáno sněhem) zřejmě autobusové čekárny – garáže TS

2) Chybí, nenašlo se nebo bylo zapůjčeno
- 4 ks židle k venkovnímu sezení – restaurace
- 4 ks stůl hasičárna Spálenec – klubovna
- fotbalové branky – TJ Hraničář – zapůjčeno TJ Jiskra Domažlice do Újezda
- dvoj pípa s příslušenstvím – TJ Hraničář – uloženo Krásnohorská
- odvlhčovač vzduchu – bytové hospodářství – zapůjčeno komu?
- Tatra 138 hasičská – zapůjčeno nebo darováno do hasičského muzea ve Zbirohu

Zjištění rozdílů v dokladové inventuře:

Účet 031 Pozemky.
Při porovnání seznamu pozemků vyžádaným z Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj pracoviště Domažlice pro List vlastnictví 1 Obec Česká Kubice pro jednotlivá katastrální území (Česká Kubice, Starý Spálenec, Nový Spálenec, Dolní Folmava a Horní Folmava) a inventurního soupisu k syntetickému účtu 031 – Pozemky bylo zjištěno:
a) Ve 104 případech je na LV více parcel než na účtu 031 (nezapsané pozemky)
b) V 18 případech je na LV méně parcel než na účtu 031 (neodepsané pozemky)

Účet 042 Nedokončená výroba:
částka v účetnictví přesahuje 130.000.000,- Kč. Ze záznamů není patrno o jaký majetek se u jednotlivých položek jedná, inventarizační položky k inventurnímu soupisu nebyly předány.

Účet 311 Odběratelé: 1.447.473,86 Kč
Chybí účetní doklad na částku 11.342,46 Kč (311 43) a dlužné nájemné ve výši 35.456,- Kč (311 90) je zapsáno chybně se znaménkem (-) a je odečteno z celkové částky účtu.

Účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti: 11.428,- Kč
Předložen seznam neplatičů nájemného. Není patrno od kdy jednotliví dlužníci dluží – datum vzniku pohledávky.

Účet 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé: 8.164.558,36 Kč
Chybí účetní doklad na částku 8.164.558,36 Kč. Uvedená částka se shoduje s částkou vykázanou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Po korekci opravnou položkou (účet 193) je vykázaná částka 0.

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy: 31.464,- Kč
Podle přiloženého účetního dokladu se jedná o dlužné zálohy za užívání bytů – zálohy na energie a vodné. Nemůže být na přijatých zálohách, ale na účtu 315 a rozlišeno analytikou.

Účet 341 Daň z příjmů: 29.985,- Kč
není přiložen účetní doklad. Částka uvedená na tomto účtu 29.985,-Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Projednáno s účetní dne 7.2.2019. Jedná se o daň silniční rok 2016 - bude opraveno.

Účet 343 Daň z přidané hodnoty: 495.650,78 Kč
Předloženo daňové přiznání k DPH za 12/2018. Údaje v DAP souhlasí s účty 343 00. Formální chyba v dokladu – jméno starosty.

Účet 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce: - 38.364,- Kč
Dle předloženého DAP k dani silniční se jedná o daň silniční za rok 2017. Pokud by byla daň zaplacená, musí být na účtu 0.

Účet 384 Výnosy příštích období: 2.000.000,- Kč
Není přiložen účetní doklad na částku 2.000.000,- Kč.

Účet 388 Dohadné účty aktivní: 2.854.827,- Kč.
Celková částka uvedená na tomto účtu 2.854.827,-Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Z toho částka 2.692.000,- Kč se týká dotace na vodovod Folmava – akce ukončená v r. 2017 a čáska 162.827,- Kč není doložena účetním dokladem.

Účet 401 Jmění účetní jednotky: 286.977.023,82 Kč.
Uvedená částka na tomto účtu 286.977.023,82 Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Uvedená částka není doložena účetním dokladem.

Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku: 1.794.800,- Kč.
Částka uvedená na tomto účtu 1.794.800,- Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017.

Účet 406 Oceňované rozdíly při prvotním použití metody: 32.627.356,45 Kč.
Částka uvedená na tomto účtu 32.627.356,45 Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017, pro rok 2018 je uvedeno znaménko (-). Uvedená částka není doložena účetním dokladem.

Účet 408 Opravy předcházejících účetních období: 8.491.611,34 Kč.
Částka 8.491.611,34 Kč není doložena účetním dokladem.

Účet 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení: 62.481.717,59 Kč.
Částka 62.481.717,59 Kč není doložena účetním dokladem. (hospodářská činnost - 493.138,79 Kč a hlavní činnost 62.974.856,38 Kč).

Účet 901 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek: 221.887,60 Kč.
Částka uvedená na tomto účtu 221.887,60,-Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Jedná se o majetek svěřený k hospodaření příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Česká Kubice, který není nehmotný.

Účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek: 65.244,-Kč.
Částka uvedená na tomto účtu 65.244,-Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Jedná se o inventář (židle a stoly) umístěný z části v zasedací místnosti OÚ a z části v bývalé MŠ na Spálenci. Již evidováno na účtu 028.

Účet 909 Ostatní majetek: 13.414.066,50 Kč.
Částka uvedená na tomto účtu 13.414.066,50 Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Není účetní doklad.

Účet 994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva: 146.200,- Kč.
Částka uvedená na tomto účtu 146.200,-Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Není účetní doklad.

Účet 999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům: -13.554.998,10 Kč.
Částka uvedená na tomto účtu -13.554.998,10 Kč se shoduje s částkou uvedenou na tomto účtu již v inventuře za rok 2017. Není účetní doklad.

Závěr:

Údaje na inventurních soupisech jsou nepřesné, neúplné a nejednoznačné např. inventární číslo 310510 RD Folmava 3 ks účetní stav 6.347.886,35 Kč. Porušen § 30 odst. 7 písm a) zákona č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví. Některé účty pro dokladovou inventuru nejsou doloženy účetními doklady a některé částky na účtech se pravděpodobně převádějí z roku na rok aniž by se aktualizovaly. Některé druhy majetku se neevidují vůbec nebo jen z části, např. cesty, místní komunikace, chodníky, vodovody, veřejné osvětlení. Neaktualizují se technická zhodnocení nemovitostí, např. hasičárna Česká Kubice účetní stav 100.000,- Kč. Inventarizaci majetku a závazků není možné provést neboť předložené podklady jsou neprůkazné nebo z nich není možno ověřit množství a celkovou hodnotu hmotného a nehmotného majetku obce a není možné zjistit, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví v souladu s § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Navrhovaná opatření:

Doplnit účetní evidenci o majetek tak, aby se účetní stav blížil stavu skutečnému.
Účetní zápisy o majetku doplnit a upřesnit tak, aby byly průkazné.
K jednotlivým inventurním soupisům doplnit detailní rozbor zůstatku, tak aby bylo patrné, jaké položky jsou jeho součástí.
V případě dlužného nájemného, doplnit seznamy konkrétních lužníků a uvedením data vzniku pohledávky.
Dořešit účetní resty z minulých účetních období.
Doplnit evidenci – inventarizační položky účtu 042 nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
Stanovit pokladní limity v pokladně tak, aby se minimalizovalo riziko škody na penězích.
Sepsat dohody o hmotné odpovědnosti se všemi zaměstnanci, kteří mají na starosti majetek obce.
Vytvořit směrnici na oběh účetních dokladů.

„Účetní jednotka zajistí
a) označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení,
b) vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů“
(§ 3, odst. 2) vyhlášky 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků

Zpráva byla dokončena dne 20.2.2019

V České Kubice dne: 20. 2. 2019

Podpisy členů inventurní komise:

Ing. Jiří Vogeltanz

Rostislav Rap

Monika Gibfriedová

Tomáš Kohel

Ondřej Bolovanský

Mgr. Jitka Švajnerová

Zpráva předána starostovi obce dne: 21.2.2019

Radek Gerberg
Starosta obce Česká Kubice

PŘÍLOHY: VIZ SOUPISY A PODKLADY UVEDENÉ V ÚVODU ZPRÁVY