

Čj: PK/EK/2793/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Česká Kubice, IČO: 00253294
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30. 10. 2023 - 03. 11. 2023 dílčí přezkoumání
21. 03. 2024 - 27. 03. 2024 konečné přezkoumání

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Česká Kubice

Česká Kubice 82, 345 32 Česká Kubice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová (30. 10. - 3. 11. 2023)
 - Ing. Jiřina Lišková (21. 3. - 27. 3. 2024)
 - Ing. Šárka Tomanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Radek Gerberg - starosta obce
- Bc. Jana Baarová, DiS. - hlavní účetní obce
- Ondřej Bolovanský - referent správy majetku

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 10. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 27. 3. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

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 2023 byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 15. 11. 2022 doposud.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 bylo zastupitelstvem obce schváleno celkem 19 rozpočtových opatření. Příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 46 085 002, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 47 567 150,00 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen ZO dne 14. 12. 2022 jako přebytkový, příjmy ve výši 130 201 001,00 Kč, výdaje ve výši 128 718 853,00 Kč, přebytek ve výši 1 482 148,00 Kč. Pro rok 2023 jsou závaznými ukazateli rozpočtu paragrafy. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 13. 1. 2023 doposud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce Česká Kubice schválilo dne 14. 12. 2022 rozpočet ZŠ a MŠ Česká Kubice na rok 2023, přičemž provozní příspěvek zřizovatele na rok 2023 činil částku 1 500 000,00 Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu na rok 2023 zastupitelstvo obce stanovuje: "Náklady na služby v maximální výši 888 000,00 Kč, náklady na tzv. režii (hygiena, údržba, úklid, kancelář) v max. výši 102 000,00 Kč, náklady na učebnice, pracovní sešity, učební pomůcky a materiál související

	s výukou v max. výši 129 500,00 Kč, náklady na obnovu vybavení a dovybavení ve školní jídelně v max. výši 85 000,00 Kč, náklady na obnovu vybavení a dovybavení v ZŠ a MŠ v max. výši 321 000,00 Kč, rozdíl mezi celkovými náklady ve výši 1 525 550,00 Kč a příspěvkem zřizovatele ve výši 1 500 000,00 Kč činí 25 500,00 Kč a bude kryt předpokládanými výnosy ZŠ a MŠ Česká Kubice".
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh SVR na období na období 2024 - 2026 byl zveřejněn dne 15. 11. 2022 dosud a byl schválen ZO dne 14. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 13. 1. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Česká Kubice byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření obce ode dne 30. 5. 2023 do zveřejnění závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 28. 6. 2023 s výhradou, zveřejněn byl na elektronické úřední desce dne 31. 7. 2023 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 a je doložena protokolem o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022. Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Česká Kubice z hlavní a hospodářské činnosti, zisk ve výši 18 093,56 Kč, byl převeden do rezervního fondu. Účetní závěrka založené organizace Fotovoltaická elektrárna Folmava s.r.o. za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023. Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění je 969 000,00 Kč.
Bankovní výpisy	Byly kontrolovány tyto bankovní výpisy běžného účtu 231- zůstatky k 30. 9. 2023: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 231 10 - běžný účet u KB č. 3625321/0100 - zůstatek 15 880 455,35 Kč ➤ 231 11 - běžný účet u ČNB č. 94-9111321/0710 - zůstatek 3 679 753,71 Kč ➤ 231 12 - běžný účet u KB č. 115-8859130277/0100 - zůstatek 112 462,00 Kč /kauce na byty/ ➤ 23113 - municip.konto u ČSOB č. 267074260/0300 - zůstatek 276 790,12 Kč ➤ 231 15 - běžný účet u UniCredit Bank č. 1387702676/2700 - zůstatek 31 311,16 Kč ➤ 231 17 - běžný účet u KB č. 115-2084960277/0100 - zůstatek 3 913 488,26 Kč

- 231 18 - běžný účet u JŠT Bank č. 2370611/5800 - zůstatek 2,38 Kč
- 231 19 běžný účet u ČSOB č. 287242209/0300 - zůstatek 146 634,33 Kč /spořicí/

Celkový zůstatek k 30. 9. 2023 na účtech 231 Základní BÚ ÚSC byl dle hlavní knihy ve výši 24 040 897,31 Kč a souhlasí na rozvahu a výkaz FIN 2-12 M.

Dále byl kontrolován účet hospodářské činnosti u KB č. 43-7579820287/0100 k 30. 9. 2023, který měl zůstatek ve výši 4 533 156,16 Kč a souhlasil na účet 241 Běžný účet uvedený v hlavní knize a v rozvaze.

Obec dále vedla 2 termínované vklady u JŠT Bank č. 3800222617/5800 a č. 3800222684/5800 /účet 244 11 a 244 13/, kde k 1. 1. 2023 byl zůstatek obou ve výši 41 049 051,82 Kč, /2 x 20 524 525,91 Kč/, v průběhu roku převedeno na účet 069 k zainvestování a k 30. 9. 2023 byl zůstatek účtu 244 ve výši 0,00 Kč.

Byly kontrolovány tyto bankovní výpisy běžného účtu 231- zůstatky k 31. 12. 2023:

- 231 10 - běžný účet u KB č. 3625321/0100 - zůstatek 45 458 531,77 Kč
- 231 11 - běžný účet u ČNB č. 94-9111321/0710 - zůstatek 3 755 743,31 Kč
- 231 12 - běžný účet u KB č. 115-8859130277/0100 - zůstatek 139 030,00 Kč /kauce na byty/
- 231 13 - municip.konto u ČSOB č. 267074260/0300 - zůstatek 276 790,12 Kč
- 231 15 - běžný účet u UniCredit Bank č. 1387702676/2700 - zůstatek 31 330,90 Kč
- 231 17 - běžný účet u KB č. 115-2084960277/0100 - zůstatek 4 005 348,35 Kč
- 231 18 - běžný účet u JŠT Bank č. 2370611/5800 - zůstatek 2,38 Kč
- 231 19 běžný účet u ČSOB č. 287242209/0300 - zůstatek 146 641,83 Kč /spořicí/

Celkový zůstatek k 31. 12. 2023 na účtech 231 Základní BÚ ÚSC byl dle hlavní knihy ve výši 53 813 418,66 Kč a souhlasí na rozvahu a výkaz FiN 2-12 M.

Dále byl kontrolován účet hospodářské činnosti u KB č. 43-7579820287/0100 k 31. 12. 2023, který měl zůstatek ve výši 4 721 592,59 Kč a souhlasil na účet 241 Běžný účet uvedený v hlavní knize a v rozvaze.

	<p>Obec zhodnocuje svoje finanční prostředky u různých investičních společností /Conseq, Codya, JŠT bank, Credit bank aj./ - jedná se o účty 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek kde k 1. 1. 2023 byl stav těchto prostředků ve výši 389 762 553,93 Kč, v průběhu roku došlo k zainvestování a zhodnocení peněžních prostředků a k 30. 9. 2023 byl zůstatek těchto prostředků ve výši 538 982 671,08 Kč a k 31. 12. 2023 byl zůstatek 547 290 760,27 Kč - souhlasí s HÚK a rozvahou.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté dodavatelské faktury č. 1521 - 1636 a č. 1811 - 1912 za hlavní činnost. Všechny faktury založené v šanonech obsahovaly doklad o zaúčtování předpisu závazku a úhradu a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p> <p>Dále byly zkontrolovány vydané odběratelské faktury č. 12300001 - 12300169 za hlavní činnost a č. 32300001 - 32300166 za hospodářskou činnost, které obsahovaly předpis pohledávky a byly opatřeny všemi podpisy osob oprávněných k provedení řídicí kontroly.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole předložena hlavní kniha k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023, sestavená v účetním programu FENIX.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 19. 12. 2023, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 27. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 19. 02. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Kontrolovány byly inventurní soupisy účtu 013, 018, 019, 021, 022, 088, 029, 031, 036, 069, 061, 231, 112, 241, 244, 261, 311, 314, 321, 324 331, 336, 337, 342, 373, 377, 378.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2023, která obsahovala přijaté faktury číselné řady 1000 - 1912 za hlavní činnost a 86 faktur za hospodářskou činnost.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K datu bylo vydáno celkem 221 faktur - hlavní činnosti, v hospodářské činnosti bylo vydáno celkem 223 faktur.</p>
Pokladní doklady	<p>Byly zkontrolovány pokladní doklady hl. pokladny č. 1 - doklady č. 1058 - 1117 a č. 1172 - 1240, dále pokladní doklady hosp. činnosti č. 2 - doklady č. 1 - 15 a č. 44 - 71, pokladní doklady sportovní haly č. 3 - doklady č. 1 -</p>

	<p>33 a č. 47 - 54. Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmy a výdaje byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování, účetní zápisy jsou vedeny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.</p>
Pokladní deníky	<p>Předloženy pokladní deníky pokladny č. 1, 2 a 3 k 30. 9. 2023, které jsou vedeny elektronicky v programu FENIX.</p> <p>Pokladna č. 1 - hlavní pokladna obce - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 1117, zůstatek ve výši 154 914,00 Kč.</p> <p>Pokladna č. 2 - pokladna hospodářské činnosti - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 50, zůstatek ve výši 686,00 Kč.</p> <p>Pokladna č. 3 - pokladna sportovní haly - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 42, zůstatek ve výši 27 861,00 Kč.</p> <p>Předloženy pokladní deníky pokladny č. 1, 2 a 3 k 31. 12. 2023, které jsou vedeny elektronicky v programu FENIX.</p> <p>Pokladna č. 1 - hlavní pokladna obce /účet 261 40/ - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 1289, zůstatek ve výši 245 797,00 Kč souhlasil na hlavní knihu, rozvahu a výkaz FIN 2-12 M.</p> <p>Pokladna č. 2 - pokladna hospodářské činnosti /účet 261 20/ - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 71, zůstatek ve výši 30 164,00 Kč souhlasil na hlavní knihu a rozvahu /hosp.činnost neprochází výkazem FIN 2-12 M/.</p> <p>Pokladna č. 3 - pokladna sportovní haly /účet 261 70/ - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 54, zůstatek ve výši 71 248,00 Kč souhlasil na hlavní knihu a rozvahu /hosp.činnost neprochází výkazem FIN 2-12 M/.</p> <p>Celkový zůstatek všech pokladen k 31. 12. 2023 ve výši 347 209,00 Kč souhlasí na účet 261 Pokladny celkem uvedený v hlavní knize a v rozvaze.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" rozvahy sestavena k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 v účetním programu FENIX, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb.</p>
Rozvaha	<p>Předložena rozvaha obce Česká Kubice k 30. 9. 2023, kde aktiva netto ve výši 1 193 225 190,37 Kč souhlasila ve stejné výši s pasivy. Hosp.výsledek ve výši 147 461 553,39 Kč souhlasil s výsledkem hospodaření celkem uvedeném ve výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2023. Předložena rozvaha ze dne 15. 2. 2024 sestavená v programu FENIX obce Česká Kubice ke dni 31. 12.</p>

	<p>2023, kde aktiva netto ve výši 1 243 152 306,19 Kč souhlasila ve stejné výši s pasivy. Hosp.výsledek ve výši 183 314 757,53 Kč souhlasil s výsledkem hospodaření celkem uvedeném ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2023.</p> <p>Po upozornění kontrolorky, že rozvaha neobsahovala hodnotu oprávek ve výši 18 297 749,00 Kč, byl výkaz v průběhu kontroly p. účetní opraven a zaslán dne 25. 3. 2024 na KÚPK.</p> <p>Nově opravená rozvaha obce Česká Kubice ke dni 31. 12. 2023 obsahovala aktiva netto ve výši 1 224 854 557,19 Kč, která souhlasila ve stejné výši s pasivy. HV ve výši 165 017 008,53 Kč souhlasil s výsledkem hospodaření celkem uvedeném ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2023.</p>
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023, sestavené v účetním programu FENIX.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Dále byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost.</p> <p>K datu 30. 9. 2023 byly ke kontrole vybrány tyto doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy vydaných faktur hl.činnosti - účetní doklady č. 500001 - 500166 2. předpisy vydaných faktur hosp.činnosti - účetní doklady č. 560001 - 560147 3. předpisy došlých faktur hl.činnosti - účetní doklady č. 400525 - 400635, úhrady faktur 100564 - 100664 a 100810 - 100909 4. opravné účetní doklady č. 800001 - 800011 5. vnitřní účetní doklady č. 600046 - 600081 a 600288 - 600341 6. účetní doklady k BÚ KB č. 300051 - 300064 a 300168 - 300187, 300229 - 300247 a k BÚ ČNB č. 310006 a 310 007 7. předpisy došlých faktur hosp.činnosti - účetní doklady č. 460001 - 460051, 460062 - 460085 a jejich úhrady č. 160047 - 160067 a 160075 - 160093 8. bankovní výpisy hosp.činnosti - účetní doklady č. 360001- 360093 a 360119 - 360143 9. pokladní doklady č. 200958 - 201015, č. 201069 -

	201135, č. 260001 - 260015, č. 260040 - 260067, č. 270001 - 270033, č. 270039 - 270044
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh za rok 2023.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor - září 2023. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny skutečné příjmy po konsolidaci ve výši 183 382 041,72 Kč a ve výdajové části bylo skutečné čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 100 444 883,82 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 30. 9. 2023 byl přebytek ve výši 82 937 157,90 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny skutečné příjmy po konsolidaci ve výši 240 590 995,02 Kč a ve výdajové části bylo skutečné čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 125 146 347,49 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 byl přebytek ve výši 115 444 647,53 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen výkaz zisku a ztráty obce Česká Kubice k 30. 9. 2023, kde výsledek hospodaření - zisk za hlavní činnost byl ve výši 147 784 205,62 Kč a za hospodářskou činnost byla ztráta ve výši 322 652,23 Kč.</p> <p>Předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 15. 2. 2024 sestavený v programu FENIX obce Česká Kubice ke dni 31. 12. 2023, kde výsledek hospodaření - zisk za hlavní činnost byl ve výši 183 526 644,91 a za hospodářskou činnost byla ztráta ve výši 211 887,38 Kč.</p> <p>Po upozornění kontrolorky, že výkaz neobsahoval odpisy za rok 2023 ve výši 18 297 749,00 Kč, byl výkaz v průběhu kontroly p. účetní opraven a zaslán dne 25. 3. 2024 na KÚPK.</p> <p>Nový opravený výkaz zisku a ztráty obce Česká Kubice ke dni 31. 12. 2023 obsahoval výsledek hospodaření - zisk za hlavní činnost ve výši 165 228 895,91 Kč a za hospodářskou činnost byla ztráta ve výši 211 887,38 Kč.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Předložena rozvaha vlastní přísp.organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 30. 9. 2023, kde aktiva netto ve výši 8 319 101,92 Kč odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 2 636,51 Kč odpovídal výsledku hospodaření celkem uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2023.</p> <p>Předložena rozvaha vlastní přísp.organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2023, kde aktiva netto ve výši 2 873 949,86 Kč odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 41 524,75 Kč odpovídal výsledku hospodaření celkem uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2023.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen výkaz zisku a ztráty vlastní přísp.organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 30. 9. 2023, kde výsledek hospodaření z hlavní činnosti byla ztráta ve výši

	<p>71 419,67 Kč a z hospodářské činnosti /stravování/ byl zisk ve výši 74 056,18 Kč.</p> <p>Předložen výkaz zisku a ztráty vlastní přísp.organizace ZŠ a MŠ Česká Kubice k 31. 12. 2023, kde výsledek hospodaření z hlavní činnosti byl zisk ve výši 15 430,36 Kč a z hospodářské činnosti /stravování/ byl zisk ve výši 26 094,39 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 4/2023 ze dne 10. 1. 2023 pro obec Babylon ve výši 1 000 000,00 Kč na nákup dopravního automobilu, schválena ZO dne 5. 1. 2023, zveřejněna dne 16. 1. 2023 na 3 roky - č. 29/2023 ze dne 16. 3. 2023 pro obec Pasečnice ve výši 1 273 671,00 Kč na pokrytí investičních výdajů na sanaci objektu školky a obecního úřadu, schválena ZO dne 22. 2. 2023, zveřejněna dne 22. 3. 2023 na 3 roky - dodatek č. 1 ze dne 22. 9. 2023 k Veřejnoprávní smlouvě č. 29/2023 – prodloužení termínu vyúčtování, schváleno ZO dne 20. 9. 2023, dodatek zveřejněn dne 27. 9. 2023 na 3 roky - č. 2/2023 ze dne 16. 1. 2023 pro Donor, z.s. ve výši 225 000,00 Kč na zajištění časně rekondičního týdenního pobytu dětí po transplantaci kostní dřeně, schváleno ZO dne 4. 1. 2023, zveřejněna dne 23. 1. 2023 na 3 roky - č. 5/2023 ze dne 9. 1. 2023 pro SDH Folmava ve výši 350 000,00 Kč na pořádání kulturních akcí, na činnost s mládeží a provoz sboru, schváleno ZO dne 4. 1. 2023, zveřejněna dne 16. 1. 2023 na 3 roky - č. 33/2023 ze dne 20. 3. 2023 pro Hospic svatého Lazara, z.s. ve výši 150 000,00 Kč na pokrytí neinvestičních výdajů na nákup zdravotnického materiálu a léky nehrazené zdravotními pojišťovnami, schváleno ZO dne 8. 3. 2023, zveřejněna dne 22. 3. 2023 na 3 roky - č. 40/2023 ze dne 24. 4. 2023 pro Junák - český skaut, z.s., ve výši 93 720,00 Kč na pokrytí neinvestičních výdajů na obnovu táborového vybavení a koupě nových stanů, schváleno ZO dne 18. 4. 2023, zveřejněna dne 3. 5. 2023 na 3 roky č. 61/2023 ze dne 3. 9. 2023 pro TJ Hraničář Česká Kubice, ve výši 71 000,00 Kč na pokrytí neinvestičních výdajů na úhradu elektrické energie, schváleno ZO dne 30. 8. 2023, zveřejněna dne 4. 9. 2023 na 3 roky
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo uzavřená dne 1. 6. 2023 na akci "Dopravní a technická infrastruktura pro obytnou zónu u MVN v obci Folmava" s firmou Colas CZ, a.s., ve výši 5 390 000,00 Kč bez DPH, schválená dne 3. 5. 2023, zveřejněná dne 12. 6. 2023 - Smlouva o dílo uzavřená dne 17. 4. 2023 na akci "Novostavba víceúčelového hřiště p.č.p 78/1, Nový

Spálenec", s firmou Vysspa Sports Technology s.r.o, ve výši 2 558 797,33 Kč bez DPH, schválená dne 5. 4. 2023, zveřejněná dne 25. 4. 2023, dodatek č. 1 navýšení ceny na 2 721 611,34 Kč uzavřený dne 17. 7. 2023, zveřejněný dne 18. 7. 2023

- Smlouva o dílo uzavřená dne 14. 6. 2023 na akci "Rekonstrukce vodojemu Česká Kubice", s firmou Profinvest s.r.o., ve výši 1 317 100,00 Kč bez DPH, schválená dne 31. 5. 2023, zveřejněná dne 21. 6. 2023
- Smlouva o dílo uzavřená dne 23. 6. 2023 na akci "Oprava pozemní komunikace na p.p.č. 1339/2 a 1339/12 v k.ú. Česká Kubice" s firmou Swietelsky, ve výši 2 296 115,02 bez DPH, zveřejněná dne 26. 6. 2023 + Dodatek č. 1 navýšení ceny na 2 738 854,1 bez DPH, uzavřený dne 1. 9. 2023, zveřejněný dne 6. 9. 2023
- Smlouva o dílo č. S24-023-0016 ze dne 13. 9. 2023 na akci "Autobusová zastávka při silnici II/190 v k.ú. Česká Kubice" s firmou Swietelsky, ve výši 728 244,26 Kč bez DPH, schválená ZO dne 30. 8. 2023, zveřejněná dne 18. 9. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 5. 10. 2023 na akci "Realizace městského kamerového dohledového systému Folmava, Česká Kubice, Spálenec", s firmou INEL-Market s.r.o., ve výši 1 998 292,00 Kč bez DPH, schválená ZO dne 20. 9. 2023, zveřejněná dne 9. 10. 2023
- Smlouva o dílo uzavřená dne 24. 4. 2023 na akci "Oprava střechy - ČOV Folmava" s firmou SBS group s.r.o., ve výši 614 729,00 Kč bez DPH, schválená ZO dne 5. 4. 2023, zveřejněná dne 24. 4. 2023, dále dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 7. 11. 2023 - změna termínu dokončení prací, schválen ZO dne 1. 11. 2023, zveřejněn dne 7. 11. 2023.
- Smlouva o dílo uzavřená dne 13. 11. 2023 na akci "Spálenec – vodní zdroj" s firmou CHVAK, ve výši 2 277 651,97 Kč, schválená ZO dne 1. 11. 2023, zveřejněná dne 14. 11. 2023
- Smlouva o dílo uzavřená dne 24. 11. 2023 na akci "Odstranění objektu RD č.p. 32 na p.č. st. 148 v k.ú. Česká Kubice" s firmou ZEMPRA KL s.r.o., ve výši 1 491 780,00 Kč, schválená ZO dne 15. 11. 2023, zveřejněná dne 29. 11. 2023
- Smlouva o dílo uzavřená dne 30. 3. 2023 na akci "Výměna střešní krytina - Kovárna čp. 29" s firmou Řezníček a Holý, Dřevovýroba s.r.o., ve výši 1 013 145,00 Kč, schválená ZO dne 8. 2. 2023, zveřejněná dne 31. 3. 2023
- Smlouva o dílo uzavřená dne 24. 4. 2023 na akci "TDI na stavbu Rekonstrukce místní komunikace Nová Kubice - Spáleneček" s firmou MST - projekt s.r.o., ve výši 1 158 000,00 Kč, schválená ZO dne 18. 4. 2023,

	zveřejněná dne 26. 4. 2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 20. 7. 2023, schváleno ZO dne 19. 7. 2023, koupě pozemků 63/1 63/2 a 64/9, kupní cena výši 59 400,00 Kč - Kupní smlouva ze dne 1. 9. 2023, schváleno ZO dne 30. 8. 2023, koupě pozemku parc.č. st. 9 (zastavěná plocha a nádvoří), součástí pozemku je stavba stojící na tomto pozemku, v části obce Nový Spálenec; pozemek parc.č. 14/2 (zahrada), kupní cena ve výši 1 750 000,00 Kč - Kupní smlouva ze dne 9. 2. 2023, schváleno ZO dne 8. 2. 2023, koupě části pozemků p.č. 365, 368/13, 368/17 v k.ú. Starý Spálenec označené jako díl "a", "b", "c" o celkové výměře 219 m², kupní cena 65 700,00 Kč - Kupní smlouva ze dne 27. 2. 2023, schváleno ZO dne 22. 2. 2023, koupě pozemku st p.č. 148, jehož součástí je stavba č.p. 32, pozemek p.č. 1405/1, 1405/2, 1404, k.ú. Česká Kubice, kupní cena 14 000 000,00 Kč (cena vyšší než obvyklá je zdůvodněna) - Kupní smlouva ze dne 28. 2. 2023, schváleno ZO dne 25. 1. 2023, koupě pozemků č. ZE 1154 a ZE 1155 - 2704 m², k.ú. Česká Kubice, kupní cena 865 280,00 Kč - Kupní smlouva ze dne 11. 10. 2023, schváleno ZO dne 9. 8. 2023, koupě traktorového přepravníku WTC PLT 5N, kupní cena 279 000,00 Kč bez DPH - Směnná smlouva ze dne 1. 12. 2023, schváleno ZO dne 29. 11. 2023, záměr směny dle předložené listiny zveřejněn od 3. 5. do 19. 5. 2023, směna pozemku p.č. 114/11 - 1446 m² za pozemek p.č. 406/8 - 1446 m², k.ú. Horní Folmava, bez doplatku - Směnná smlouva ze dne 24. 4. 2023, schváleno ZO dne 18. 4. 2023, záměr směny dle předložené listiny zveřejněn od 6. 3. do 22. 3. 2023, směna pozemku p.č. 743/22 - 67 m² za p.č. 895 - 16 m², k.ú. Horní Folmava, s doplatkem 7 650,00 Kč - Směnná smlouva ze dne 15. 6. 2023, schváleno ZO dne 14. 6. 2023, záměr směny dle předložené listiny zveřejněn od 29. 5. do 14. 6. 2023, směna pozemku p.č. 12/4, díl "c" - 32 m² za pozemek p.č. 12/5 díl "b" - 32 m², k.ú. Horní Folmava, bez doplatku - Směnná smlouva ze dne 1. 9. 2023, schváleno ZO dne 30. 8. 2023, záměr směny dle předložené listiny zveřejněn od 1. 6. do 17. 6. 2023, směna pozemků p.č. 1418/7 - 37 m², p.č. 1120/26 - 13 m² a p.č. 1120/27 - 3 m² za pozemek p.č. 1119/14 - 53 m², k.ú. Česká Kubice, bez doplatku
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K výše uvedeným směnným smlouvám.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004	Došla na KÚPK dne 7. 7. 2023.

Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen protokol o kontrole PO ZŠ a MŠ Česká Kubice ze dne 9. 8. 2023 za období leden - prosinec 2022, kde byla shledána četná porušení legislativních předpisů a ředitelka PO poskytla obci dne 31. 8. 2023 informace o přijetí nápravných opatření a termín jejich realizace. Dále předložen protokol o kontrole PO ZŠ a MŠ Česká Kubice ze dne 8. 11. 2023 za období leden - červenec 2023, kde byla shledána některá porušení legislativních předpisů a ředitelka PO poskytne obci informace o přijetí nápravných opatření a termín jejich realizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K 31. 12. 2023 se uskutečnilo 23 veřejných zasedání zastupitelstva obce (4. 1. 2023, 25. 1. 2023, 8. 2. 2023, 22. 2. 2023, 8. 3. 2023, 22. 3. 2023, 5. 4. 2023, 18. 4. 2023, 3. 5. 2023, 17. 5. 2023, 31. 5. 2023, 14. 6. 2023, 28. 6. 2023, 19. 7. 2023, 9. 8. 2023, 30. 8. 2023, 20. 9. 2023, 4. 10. 2023, 18. 10. 2023, 1. 11. 2023, 15. 11. 2023, 29. 11. 2023 a 13. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Zprávy finančního a kontrolního výboru	Kontrola finančního výboru ze dne 23. 5. 2023 o vyúčtování finančních příspěvků, kontrolní výbor pravidelně předkládá své zprávy na zastupitelstvu obce.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky

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. 2 - *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

Nedostatek: Konečný zůstatek účtu 311 vykazoval dle hlavní knihy k 31.12.2023 částku 816 288,95 Kč, inventurní soupis účtu uváděl částku 814 979,95 Kč.

Konečný zůstatek účtu 314 vykazoval dle hlavní knihy k 31. 12. 2023 částku 1 409 390,90 Kč, podložený soupis vyhotovený podle odběrných míst uváděl částku 1 408 400,00 Kč.

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
- § 65 odst. 6 - *Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

Nedostatek: Obec nevytvořila opravné položky k pohledávkám, přestože dle předložených vydaných faktur podložených k inventuře účtu 311 Odběratelé eviduje účetní jednotka faktury po splatnosti po ukončení 90 dnů.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- ČÚS č. 708 bod 8. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.*

Nedostatek: Dle předložené rozvahy a hlavní knihy k 31. 12. 2023 ÚSC neprovedl oprávkou k účtům 013, 019 a 029.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 2 - *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. Napraveno.*

- **Nedostatek:** V závěrečném účtu byl chybně prezentován stav finančních prostředků na účtu 231 18 ve výši 10 095 285, 10 Kč na místo 41 232 915,00 Kč. Účet 231 18 se skládal v roce 2021 z termínovaného vkladu u J&T banky číslo účtu 17 5800 0000 0000 0237, kde zůstatek k 31. 12. 2021 činil 31 137 629, 68 Kč a z investičního účtu č. portfolia 100196700, kde zůstatek činil k 31. 12. 2021 částku 10 095 285, 10 Kč. V závěrečném účtu byl zapsán pouze investiční účet.

- **Opatření k nápravě (splněno dne: 06. 11. 2023) - Nedostatek se již neopakoval.**

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

- § 45 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.* **Napraveno.**

- **Nedostatek:** Účetní jednotka neuvedla v příloze účetní závěrky ostatní doplňující informace dle § 45 odst. 1e), a to v následujících položkách:

1. "E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám rozvahya ostatní skutečnosti, které poskytují další informace, které jsou významné podle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví,

2. "E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám výkazu zisku a ztráty....a ostatní skutečnosti, které poskytují další informace, které jsou významné podle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví,

3. "E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám přehledu o peněžních tocích....

4. "E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu", která obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu....

- **Opatření k nápravě (splněno dne: 06. 11. 2023) - Nedostatek byl napraven, v průběhu roku 2023 se již neopakoval.**

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5 - *Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.* (napraveno)

- **Nedostatek:** Účetní jednotka uvedla v příloze účetní závěrky v položce "D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem" nesprávnou výměru lesních pozemků obce Česká Kubice ve výši 93 621 m², správná výměra lesních pozemků obce činí dle účetní evidence a výpisu z katastru nemovitostí 192 691 m².

Dále v navazující položce "D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²" byla uvedena nesprávná částka ve výši 5 336 397,00 Kč, správná výše ocenění lesních pozemků (192 691 m² x 57 Kč) měla být 10 983 387,00 Kč.

- **Opatření k nápravě (splněno dne: 06. 11. 2023) - Nedostatek byl napraven.**

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- ČÚS č. 703 bod 5.2. - *Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.* **Napraveno.**

- **Nedostatek:** Účetní jednotka neúčtovala ke konci účetního období, tj. k 31. 12. 2022 o poskytnutých dotacích, na základě schválených Veřejnoprávních smluv, které nebyly vyúčtované v roce 2022. Účetní jednotka nepostupovala při

účtování v souladu ČÚS č. 703, neúčtovala na stranu D účtu 389 – Dohadné účty pasivní, souvztažně na stranu MD nákladového účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Vypořádání transferu poskytnutého formou zálohy, pokud není transfer ke konci účetního období vyúčtován, musí být účtován ke konci účetního období přes účet 389 – Dohadné účty pasivní, poskytnuté transfery, dle ČÚS č. 703 bod 5.2.3.

Jednalo se o např. o tyto Veřejnoprávní smlouvy:

VPS č. 37/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 22. 6. 2022, číslo dokladu 300121

VPS č. 39/2022 - 2 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 12. 9. 2022, číslo dokladu 300175

VPS č. 50/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 24. 11. 2022, číslo dokladu 300225

VPS č. 24/2022 - 15 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 5. 4. 2022, číslo dokladu 300066

VPS č. 14/2022 - 20 000,00 Kč - transfer poskytnut dne 23. 2. 2022, číslo dokladu 300037

- **Opatření k nápravě (splněno dne: 27. 03. 2024) - účtování VPS bylo zkontrolováno na závěrečném přezkoumání a nedostatek se již neopakoval.**

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.* **Napraveno.**

- **Nedostatek:** Např.:

§6409 – Ostatní činnosti j.n.

dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2022 byla čerpána částka 38 180,44 Kč, schválený rozpočet byl ve výši 25 000 Kč, rozpočet po změnách činil 25 000,00 Kč, rozpočet byl překročen.

- **Opatření k nápravě (splněno dne: 06. 11. 2023) - Nedostatek se v průběhu roku 2023 již neopakoval.**

- § 16 odst. 2 - *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.* **Napraveno.**

- **Nedostatek:** Např.:

§6310 – Obec. příjmy a výd. z fin. operací

dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 schválený rozpočet 25 000,00 Kč, změna rozpočtu o 1 000,00 Kč na 26 000,00 Kč, ale změny rozpočtu nebyly provedeny žádným rozpočtovým opatřením, čerpání rozpočtu bylo celkem 25 679,60 Kč.

- **Opatření k nápravě (splněno dne: 06. 11. 2023) - Nedostatek se v průběhu roku 2023 již neopakoval.**

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **Napraveno.**

- **Nedostatek:** Např.:

§6115 – Volby do zast. územ. samospr. cel.

- dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2022 byla čerpána částka 44 427,00 Kč a zároveň nebylo provedeno rozpočtové opatření. Výdaj by měl být uskutečněn až po schválení rozpočtového opatření.

- **Opatření k nápravě (splněno dne: 06. 11. 2023) - Nedostatek se v průběhu roku 2023 již neopakoval.**

- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **Napraveno.**

- **Nedostatek:** Např.:

Rozpočtové opatření č. 8, které bylo schváleno ZO dne 19. 7. 2022, obec Česká Kubice zveřejnila na elektronické úřední desce dne 22. 8. 2022

- **Opatření k nápravě (splněno dne: 06. 11. 2023) - Bylo napraveno, chyba se v průběhu roku 2023 již neopakovala.**

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

- § 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. **Napraveno částečně.**

- **Nedostatek:** Inventurní soupisy nebyly podloženy dostatečnými konkrétními podklady nebo nesouhlasily na přiložené přehledy např. u účtu 073, 078, 079, 314, 321, 324, 373, 377, 389, 909

Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - nebyly opatřeny podpisy všech členů inventarizační komise. **Napraveno.**

Účet 073 - oprávky k softwaru - inventurní stav k 31. 12. 2021 činil 67 558,00 a účetní stav činil 53 578,00 rozdíl je 13 980,00 Kč. **Nenapraveno.**

- **Opatření k nápravě (27. 3. 2024) Nedostatek byl předmětem konečného přezkoumání.**

- § 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. **Nenapraveno.**

- **Nedostatek:** Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - Inventurní soupisy nesouhlasily na přiložené přehledy u účtu 042, 314 a 378.

- **Opatření k nápravě (27. 3. 2024) – Bylo předmětem závěrečného přezkoumání.**

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

- § 11 odst. 2 - Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. **Napraveno.**

- **Nedostatek:** Účetní jednotka nevyhotovuje účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5. Např. dokladem č. 380001 byla účtována transakce ve výši 30 000 000,00 Kč dne 1. 4. 2022 na straně Dal 231 18 /na stranu MD 262. Z BÚ JT Bank číslo účtu 0002370611/5800 odešla částka dne 21. 1. 2022. Dále dokladem č. 354001 byla částka zaúčtována na stranu Dal 262/MD 069 60 dne 21. 1. 2022.

- **Opatření k nápravě (splněno dne 27. 3. 2024) – nedostatek se již neopakoval.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Nedostatek: ÚSC schválil závěrečný účet dne 28. 6. 2023. Závěrečný účet byl na elektronické úřední desce zveřejněn dne 31. 7. 2023. Nebyla tak dodržena lhůta 30 dnů od schválení, jak ukládá § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. **Nenapraveno.**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2023

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

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,04%

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.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního

celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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 výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Kubice o počtu 20 stran byl dne 27. 3. 2024 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 25. 04. 2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková

Rozdělovník

Starosta obce - 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.