

## PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120, 380 01 Český Krumlov

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Identifikační údaje: IČO 00245828

Název ÚSC: Obec Černá v Pošumaví

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor

D.Špelinová, L.Berková, Z.Tovaryšová

Místo přezkoumání: úřad obce Černá v Pošumaví, kancelář auditorské společnosti

Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 8.3.2016 až 20.5.2016

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 12.11.2015 až 17.12.2015

Přezkoumávaný rok: 2015

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za rok 2015 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. b) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán ÚSC. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými předpisy Komory auditorů České republiky (zejména zákona č. 93/2009 Sb., AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC. Předmětem ověřování je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování, movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚSC. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení a soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

parc. č. 1/18 a 1/23, KÚ Černá v Pošumaví“ uvedla datum vyhotovení 29.6.2015. Podle přílohy „Odeslání přes datovou schránku – protokol o zpracování“ měl být datum vyhotovení 29.5.2015. Doporučujeme věnovat náležitou pozornost při sepisování tak, aby vzájemně odpovídaly všechny související dokumenty a aby nemohl být z výše uvedených důvodů proces zadávání veřejných zakázek zpochybňován či napadán neúspěšným účastníkem výběrového řízení. Je zřejmé, že se jedná pouze o chybu v psaní.

- j) Ve zprávě o výsledcích (dílčího) přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 17.12.2015 byla opravena uvedená zjištění. Některá další zjištění se vztahovala k roku 2014, proto opravena být již nemohla.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	3,00 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	5,06 %
Podíl zastaveného majetku činí	12,55 %

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, mzdová agenda za měsíc prosinec, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva popř. rady, evidence dlouhodobého majetku a inventurní karty, smlouvy na nákup a prodej pozemků a ostatních nemovitostí, nájemní smlouvy, výpisy z katastru nemovitostí, dokumentace o veřejných zakázkách a výběrových řízeních, závěrečný účet a Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury od čísla 15-001-00481 do čísla 15-001-00792, od čísla 16-001-00001 do čísla 16-001-0045, pokladní doklady od čísla 15-703-0669 do čísla 15-703-00724. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014 a 2015 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

### **Závěr z přezkoumání:**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v této zprávě.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.
  - a) Nebyly nalezeny chyby ani nedostatky.
  
2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
  - a) Dokladem č. 15-001-00545 (1512-000567) ze dne 1.9.2015 zaúčtovala účetní jednotka do měsíce 12/2015 opravu vyúčtování vody na pláži ve prospěch účtu č. 6490300 ve výši 4.630,- Kč. Jednalo se o zálohu za spotřebu vody na pláži z roku 2014, která byla omylem zaúčtována na vrub účtu č. 5180300 namísto správného účtu č. 3140012. Oprava se provádí nikoli do výnosů, ale podle ustanovení §69, odst. (1), písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb. na původní účet č. 5180300.
  - b) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 6720300, 6720500 a 6720700 časové rozpouštění transferů. Doporučujeme sloučit tyto zápisy pro větší přehlednost na jednu analytiku.
  - c) Výdajové pokladní doklady č. 15-703-00702 ve výši 732,- Kč a 15-703-00720 ve výši 148,- Kč za nákup občerstvení – repre byly zaúčtovány na č.ú. 5180300 – Ostatní služby a položku rozpočtové skladby 5175 – Pohoštění. Správně mělo být, s ohledem na použitou položku rozpočtové skladby, účtováno na č.ú. 513 – Náklady na reprezentaci.
  - d) Na č.ú. 5180300 a položku rozpočtové skladby 5362 je zaúčtován doklad č. 15-703-00698 za návrhy na řízení o povolení vkladu v celkové výši 3.000,- Kč (3x 1.000,- Kč) . Správně mělo být účtováno na č.ú. 538 – Jiné daně a poplatky, pokud se v některých případech nejednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého majetku (pozemku či stavby).
  - e) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5180300 doklad č. 15-001-00693 od Města Horní Planá za příspěvek Senior Klub Horní Planá 2015 ve výši 8.000,- Kč. Jelikož se nejedná o příspěvek ale o úhradu podílu na nákladech, doporučujeme do textu faktury uvádět i text „podíl na úhradě nákladů za rok“ namísto textu „příspěvek“.
  - f) Doklad č. 15-001-00624 od firmy SOME Jindřichův Hradec s.r.o. za nákup ND H500 20 Protioděrový plech Hardox 20x250 ve výši 13.302,- Kč na č.ú. 5180300 a položku rozpočtové skladby 5169 s poznámkou „odvoz kontejneru“. Jelikož se jedná o nákup materiálu, mělo být účtováno na č.ú. 501 a položku rozpočtové skladby 5139.
  - g) Doklad KN č. 15-006-00405 (doklad FO 15-703-00210, doklad UD 1504-001167) za nájem loděnice rok 2015 – 2018 (p.Černý) ve výši 96,- Kč zaúčtovala dne 20.4.2015 účetní jednotka na položku rozpočtové skladby 2131 – Příjmy z pronájmů pozemku ve výši 96,- Kč a na č.ú. 3110050 – Odběratelé ve výši 24,- Kč a na č.ú. 3840300 – Výnosy příštích období ve výši 72,- Kč. Dokladem UD 1512-000524 přeúčtovala částku 72,- Kč z č.ú. 3840300 (zápornou hodnotou ze strany DAL) na č.ú. 311050. Správně měla být v roce 2015 zaúčtována úhrada předpisu ve výši 24,- Kč (č.ú. 3110050) a zbývající částka ve výši 72,- Kč zaúčtována na č.ú. 384 a adekvátně proúčtována do výnosů roků 2016, 2017 a 2018 (384/603). Účetní jednotka eviduje k 31.12.2015 výše uvedený přeplatek ve výši 72,- Kč na č.ú. 3110050, což neodpovídá skutečnosti, jelikož odběratel tento přeplatek u sebe zajisté neeviduje.
  - h) Na č.ú. 5010300 a na položku rozpočtové skladby 5139 byl zaúčtován doklad č. 15-001-00733 od firmy ZEPOL v.o.s. za výrobu vestavěné kuchyňské linky včetně montáže a připojení dřezové soupravy v celkové výši 35.592,50 Kč. Pokud se jednalo (podle sdělení účetní jednotky) o výměnu, mělo být účtováno na č.ú. 511 – Opravy a udržování a na položku rozpočtové skladby 5171 – Opravy a udržování, kam se účtují doklady týkající se oprav, výměn a údržby movitého i nemovitého majetku, tj. o dodávku materiálu i s montáží.
  - i) Účetní jednotka v Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a v Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky veřejné zakázky „Novostavba garáže pro hasební techniku na

**Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst.(3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.**

Upozornění na případná rizika:

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme kromě případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 20. května 2016 v Českém Krumlově

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČO 13497570

Číslo oprávnění: 90

Podpis

Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2015

Příloha ÚSC k 31.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2015

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: