

## **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**

**Místo přezkoumání: úřad obce Černá v Pošumaví, kancelář auditorské společnosti  
Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 6.3.2018 až 20.4.2018**

**Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 15.11.2017 až 1.12.2017  
za měsíce: 1-10/2017**

**Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2017**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2017 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. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

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 přezkoumání 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 se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek 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, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operacích.

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) Podle Zápisu o provedené inventuře majetku k 31.12.2017 – Rekapitulace, Cestovní ruch činí drobný hmotný majetek v pořizovací ceně 218.387,- Kč, avšak podle přílohy č. 1 k inventarizaci k 31.12.2017 Celkem majetek Obce Černá v Pošumaví k 31.12.2017 a konečného zůstatku účtu č. 028 je v účetnictví veden v hodnotě 204.291,- Kč. Rozdíl činí 14.096,- Kč.
    - Obdobně na Inventurním seznamu podle SU a AU na str. 3 jsou k účtu č. 0210300 uvedeny oprávký ve výši 21.890.438,- Kč, zatímco v hlavní knize činí zůstatek odpovídajícího účtu č. 0810300 k 31.12.2017 21.796.748,- Kč. Rozdíl činí 93.690,- Kč a projevil se současně spolu s drobným rozdílem u účtu č. 0810200 na rozdílu celkových opravek na účtu č. 081 a byl způsoben dle sdělení účetní jednotky neproučtováním měsíčních odpisů za měsíc 12/2017 na tomto účtu.
    - Drobný rozdíl opravek ve výši 14,67 Kč byl na tomto inventárním seznamu zjištěn také u účtu č. 0820000.
  - b) Výdajový pokladní doklad č. 17-703-00807 ve výši 1.000,- Kč a výdajový pokladní doklad č. 17-703-00814 ve výši 800,- Kč za nákup smuteční kytice – pohřeb účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5430300 – Dary a položku rozpočtové skladby 5194 – Věcné dary. Jelikož se nejedná o dar, který může obdarovaný využít pro svůj prospěch, mělo být účtováno na č.ú. 501 – Spotřeba materiálu a položku rozpočtové skladby 5139.
  - c) Účetní jednotka na č.ú. 5180300 – Ostatní služby a položku rozpočtové skladby 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu zaúčtovala výdajový pokladní doklad č. 17-703-00818 za návrh na řízení o povolení vkladu ve výši 1.000,- Kč. Správně mělo být účtováno na č.ú. 538 – Jiné daně a poplatky, pokud se nejednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého majetku (pozemku či stavby), které by vstupovaly do jeho pořizovací ceny.
  - d) Na č.ú. 5180300 a položku rozpočtové skladby 5156 – Pohonné hmoty a maziva je zaúčtován doklad č. 17-001-00764 od firmy Služby Černá s.r.o. za nákup nafty a naturalu ve výši 10.541,21 Kč. Správně měl být tento doklad zaúčtován na č.ú. 501 – Spotřeba materiálu.
  - e) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 6720300 – Výnosy vybr. míst. vlád. inst. z transferů doklad č. 17-007-00102 dohad na výnosy roku 2017 od firmy EKO-KOM ve výši 25.000,- Kč. Správně mělo být účtováno na č.ú. 649 – Ostatní výnosy z činnosti.
  - f) Účetním dokladem č. 17-007-00115 ze dne 31.12.2017 doúčtovala účetní jednotka časové rozlišení dotací (transferů) na vrub účtu č. 4030500 a ve prospěch účtu č. 6720700 v celkové výši 150.357,62 Kč. Podle poskytnutých podkladů účetní jednotkou je v této částce obsažen i dopočet časového rozlišení transferů k účtu č. 0210500 ve výši 12.517,81 Kč, které však mělo činit pouze 1.517,81 Kč (časové rozlišení za měsíc prosinec). Naopak na vrub účtu č. 4030500 nebyla zaúčtována částka 281,52 Kč, která byla omylem zaúčtována na účet č. 4010500. Po započtení výše uvedených chybných účtování bude dosaženo správné hodnoty konečného zůstatku účtu č. 403 (popř. č.ú. 4030500), který bude odpovídat analytické evidenci přijatých investičních transferů podle poskytnuté sestavy Přehled transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu (sestava KEO4 1.4.2 R60C).
  - g) Podle předložené Přílohy č. 1 Zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy v Černé v Pošumaví poskytl zřizovatel (zde účetní jednotka) věci do výpůjčky v rozsahu Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek ve výši 7.844.834,46 Kč (základní škola), 15.007.511,70 Kč (mateřská škola), 905.844,09 Kč (školní jídelna) a 108.912,17 Kč (školní družina), celkem ve výši 23.867.102,42 Kč. O tomto majetku

má účetní jednotka účtovat podle §51, písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. na podrozvahovém účtu č. 924 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce (příčemž na tomto účtu není o tomto majetku účtováno).

- h) Ve zprávě o výsledcích dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 1.12.2017 byl opraven v bodě 2f) doklad č. 17-002-00017 z č.ú. 6010300 na č.ú. 6090300. Podle našeho doporučení k uvedenému zjištění měl být tento doklad opraven na č.ú. 602 a bod č. 2h) účetní jednotka vzala na vědomí, ale účtování zpětně opraveno nebylo. Ostatní opravy byly provedeny kromě zjištění, která se vztahovala k roku 2016 a proto opravena být již nemohla.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	4,38 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	18,02 %
Podíl zastaveného majetku činí	11,90 %
Dluh ÚSC nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

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 rozhodnutí resp. 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 17-001-00601 do čísla 17-001-00768, od čísla 18-001-00001 do čísla 18-001-0045 a pokladní doklady od čísla 17-703-00737 do čísla 17-703-00856. 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, 2015, 2016 a 2017 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.

**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 krom 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. dubna 2018 v Českém Krumlově

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

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

Číslo oprávnění: 90

Podpis

Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2017

Příloha ÚSC k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2017

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy:

**OBEC Černá v Pošumaví**  
382 23 Černá v Pošumaví 46  
IČ: 00245828  
DIČ: CZ00245828