

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: 6.3.2019 až 30.4.2019
Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 14.11.2018 až 30.11.2018
za měsíce: 1-10/2018**

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2018

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2018 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) V Příloze k účetní závěrce je v tabulce Ostatní fondy, F. Doplňující informace k fondům účetní jednotkou uveden v řádku G.I. počáteční stav fondu k 1.1. ve výši 1.032.777,11 Kč, počáteční stav přitom podle hlavní knihy činil 1.031.181,11 Kč, rozdíl činí 1.596,-Kč. Jako tvorba fondu je uvedena pouze v řádku G.II.1. Přebytky hospodaření z minulých let částka ve výši 99.487,06 Kč, ačkoliv celková tvorba činila podle hlavní knihy 635.517,06 Kč, rozdíl představuje tvorbu Fondu obnovy vodohospodářského majetku z nájemného ve výši 536.030,- Kč. Obdobně čerpání ostatních fondů neobsahuje částku 534.434,- Kč, tj. výdaje za stavební práce hrubé předčištění ČOV Bližné. Rozdíl těchto hodnot činí právě výše uvedených 1.596,- Kč. Doporučujeme prověřit účetní software, zda při vyplňování údajů do Přílohy k účetní závěrce pracuje se všemi účty hlavní knihy, v tomto případě s účtem č. 4190160.

– Obdobně v tabulce D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem je uvedena hodnota 3.829.939,50 m², přitom podle inventury pozemků k 31.12.2018 činí celková výměra lesních pozemků 3.825.094,50 m² (3.746.961,50 m² + 58.041 m² + 20.092 m²). Rozdíl činí 4.845 m² a byl podle vyjádření účetní jednotky způsoben čerpáním údajů z lesního hospodářského plánu, kde byly uvedeny vyšší hodnoty než jaké jsou podle evidence pozemků v Katastru nemovitostí. Doporučujeme prověřit tyto hodnoty a uvádět do Přílohy k účetní závěrce ty nejnižší údaje.

b) Účetními doklady č. 18-801-02135 (18-006-01428) ze dne 27.9.2018, číslo 18-801-02369 (18-006-01691) ze dne 19.11.2018 a číslo 18-801-02486 (18-006-01828) ze dne 17.12.2018 zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu č. 5010000 zápornou částku - 2.000,- Kč. Podle sdělení účetní jednotky a předložené smlouvy o poskytnutí daru č. 7/2018 ze dne 15.8.2018 ve výši 20.000,- Kč v souvislosti s rekonstrukcí kuchyňské linky dárce. Zbývající část pohledávky podle darovací smlouvy již účetní jednotka zaúčtovala správně na účet č. 672, na tento účet však měly být zaúčtovány i výše tři uvedené splátky v roce 2018 ve prospěch pohledávkového účtu č. 3110000 – Odběratelé. Vzhledem k tomu, že se jedná o darovací smlouvu, tedy jednostranný vztah dárce bez přímého protiplnění, nedoporučujeme účtovat na účet č. 311 – Odběratelé, na nějž se podle § 22, odst. (1), písm. a), vyhl. č. 410/2009 Sb. účtují pohledávky mezi odběrateli a dodavateli, ale na účet č. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

c) Příjmový pokladní doklad č. 18-703-00829 za prodej psí známky je zaúčtován na č.ú. 6020300 a položku 2310. Na položku rozpočtové skladby 2310 se účtují příjmy z prodeje zásob, drobného majetku, druhotných surovin apod. přičemž výnos z tohoto prodeje by měl být potom zaúčtován na č.ú. 644 – Výnosy z prodeje materiálu. Jestliže by se jednalo o prodej zboží, mělo být účtováno na č.ú. 604 – Výnosy z prodaného zboží a na položku rozpočtové skladby 2112 – Příjmy z prodeje zboží (nakoupeného za účelem prodeje).

d) Dokladem č. 18-703-00743 ze dne 2.11.2018 ve výši 2.000,- Kč byl zakoupen nepeněžní dar zaměstnanci k výročí odpracování 35 let a byl zaúčtován na vrub účtu č. 5180300 a ve prospěch účtu 261. Podle přiložených paragonů se jednalo o kuchyňské náčiní z Tescomy a povlečení Evelin z Möbelix Č. Budějovice. Pokud by se jednalo o náklady vyplývající z platných vnitřních mzdových a personálních předpisů a jednalo by se tak o náklady podle § 24, odst. (2), písm. j) zákona o daních z příjmů, účtuje se na účet č. 527 – Zákonné sociální náklady, v opačném případě „nepovinného plnění“ na účet nejvíce vystihující, že jde o náklady na zaměstnance, tedy na účet 528 – Jiné sociální náklady. Použitý účet 518 – Ostatní služby nebyl správně zvolen, neboť se

nejedná ve smyslu § 33, odst. (1), písm. h) vyhl. č. 410/2009 Sb. o bankovní a další služby, které nemají charakter finančních nákladů a které jsou uvedeny v dalších položkách Výkazu zisku a ztráty.

- e) Na pořízení dlouhodobého majetku lesního příkopového stroje s pořizovací cenou 748.000,- Kč byla účetní jednotce poskytnuta investiční dotace – transfer ve výši 349.500,- Kč, což odpovídá transferovému podílu ve smyslu bodu č. 3.1. písmene e) Českého účetního standardu č. 708 ve výši 0,467246 (cca. 46,7%). Podle bodu č. 8.3. tohoto Českého účetního standardu měla činit adekvátní výše časového rozlišení tohoto transferu za rok 2018 při ročním odpisu podle předložené inventurní karty č. 415/1-968 31.170,- Kč časové rozlišení ve výši cca. 14.564,- Kč. Účetní jednotka podle své evidence však vykazuje do měsíce 1/2019 pouze 3.039,70 Kč rozpuštěného transferu. Doporučujeme prověřit roční časové rozlišování investičních transferů tak, aby současně s doodepsáním příslušného dlouhodobého majetku do nulové zůstatkové ceny byl plně časově rozlišen do výnosů poskytnutý transfer (resp. veškeré transfery) na pořízení tohoto majetku.
- f) Ve Zprávě o výsledcích (dílčího) přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 30.11.2018 uvedená zjištění byla opravena, kromě zjištění, která se vztahovala k roku 2017 a proto opravena být již nemohla.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	2,50 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	5,91 %
Podíl zastaveného majetku činí	11,37 %

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 18-001-00561 do čísla 18-001-00684, od čísla 19-001-00001 do čísla 19-001-00046 a pokladní doklady od čísla 18-703-00745 do čísla 18-703-00848, od čísla 19-703-00001 do čísla 19-703-00058. 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, 2017 a 2018 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: 30. dubna 2019 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 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2018

Příloha ÚSC k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2018

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: