

**PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120,
38101 Český Krumlov**

Zapsaná v seznamu auditorských společností Komory auditorů České republiky číslo oprávnění 90

*Zpráva nezávislého auditora
o přezkoumání hospodaření obce
k 31.prosinci 2019*

OBCE

Černá v Pošumaví

IČO:00245828

Český Krumlov 14. května 2020

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
M. Vrchotová, L. Berková**

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

Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 18.2.2020 až 14.5.2020

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 12.11.2019 až 20.12.2019

za měsíce: 1-10/2019

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2019

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2019 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 rámci inventarizace majetku k 31.12.2019 byla provedena dokladová inventura účtu č. 261 – pokladna formou odsouhlasení konečného zůstatku tohoto účtu na analytickou evidenci - pokladní knihu. Provedení fyzické inventury není doloženo inventurním soupisem jednotlivých platidel, ačkoli se podle sdělení účetní jednotky kontrola prováděla. Doporučujeme postupovat podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a fyzickou inventuru těchto aktiv provést, neboť lze vizuálně zjistit – ověřit fyzický stav platidel (viz §6, odst. (1) této vyhlášky). Fyzickou inventarizaci pokladny doporučujeme provést vícekrát za rok, obvykle to bývá periodicky k 31.12. každého roku a minimálně 3x v průběhu roku namátkově.
 - b) Nebyla předložena inventarizace účtů č. 401 a č. 432. Doporučujeme postupovat podle ustanovení bodů p) a q) §2 a písm. k) odst. (2) §8 a souvisejících ustanovení vyhl. č. 270/2010 Sb. a ověřit/zinventarizovat zůstatky těchto účtů formou zjednodušené inventury, tedy uvést roční přírůstky a úbytky těchto pasiv vč. počátečních a konečných stavů.
 - c) Výdajovým pokladním dokladem č. 19-701-00709 ze dne 22.11.2019 ve výši 13.145,00 Kč celkem pořídila účetní jednotka kávovar plnoautomatický zn. DELONGHI za 11.519,00 Kč, zřejmě spotřební materiál DELONGHI Eco Decalk za 369,00 Kč a SWEET HOME lesní ovoce za 59,00 Kč a 2ks bezdrátového telefonu PANASONIC KX-TG 1611 po 599,00 Kč. Celý doklad ve výši 13.145,00 Kč byl zaúčtován na vrub účtu 028 a 558 jako pořízení drobného dlouhodobého majetku a pod inventurním číslem č. 415/1-1035 byl zaevidován drobný majetek (jeden kus) s názvem Kávovar DeLonghi v celé částce 13.145,00 Kč. Tímto způsobem došlo k tomu, že nejsou zaevidovány 2 ks bezdrátových telefonů po 599,00 Kč, což může činit problémy při následných inventarizacích majetku (pravidelná inventarizace k 31.12.2019 však tento rozdíl neodhalila). Další drobnou nesrovnalostí je výše ocenění kávovaru, neboť jeho skutečná pořizovací cena, pokud se jednalo i o nákup dvou spotřebních materiálů za 369,00 Kč a 59,00 Kč, činila pouze 11.519,00 Kč. Doporučujeme opravit účtování a evidenci tak, aby odpovídala skutečné výši pořizovací ceny kávovaru a zavést do evidence majetku i dva bezdrátové telefony.
 - d) Došlá faktura č. 20-001-00003 ze dne 1.1.2020 za webhosting a údržbu webu cernavposumavi.cz v 12/2019 ve výši 1.815,00 Kč byla zaúčtována na účet 5180300 do nákladů roku 2020. Protože se tento náklad týkal ještě roku 2019, měla být na něj vytvořena dohadná položka na účtu č. 389 a zaúčtována do nákladů roku 2019.
 - e) Došlá faktura č. 19-001-00580 z 28.11.2019 ve výši 1.411,00 Kč za předplatné týdeníku Květy od 13.1.2020 do 12.1.2021 byl zaúčtován na vrub účtu 5110300 – Opravy a udržování. Správný účet, pokud se v souladu s vnitřními účetními předpisy neprovádí časové rozlišení nákladů, měl být účet č. 501 – Spotřeba materiálu, neboť se nejedná o provedené opravy, ale o materiálové náklady.
 - f) Ve Zprávě o výsledcích (dílčího) přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 20.12.2019 uvedená zjištění byla opravena, kromě zjištění, která se vztahovala k uplynulému období a proto opravena být již nemohla.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	1,27 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	2,98 %
Podíl zastaveného majetku činí	8,98 %

Podmínka, aby dluh ÚSC nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, nebyla splněna. Dluh činí 102,46 % a byl způsoben mimořádně vysokým závazkem na účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace. Po vyúčtování dotace by tento dluh měl být odúčtován.

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 19-001-00561 do čísla 19-001-00704, od čísla 20-001-00001 do čísla 20-001-00054. 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, 2018 a 2019 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 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: 14. května 2020 v Českém Krumlově

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

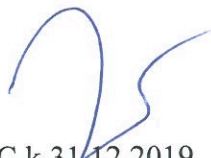
Podpis:



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

Číslo oprávnění: 90

Podpis:



Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2019

Příloha ÚSC k 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2019

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

