

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, N.Baková

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

Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: **14.3.2017 až 3.5.2017**

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: **15.11.2016 až 19.12.2016**

za měsíce: **1-10/2016**

Přezkoumávaný rok: **zbývající část roku 2016**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2016 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 nespĺňuje 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) Dokladem č. 16-007-00015 ze dne 16.3.2016 zaúčtovala účetní jednotka na základě uzavřené smlouvy o výpůjčce od Hasičského záchranného sboru Jihočeského kraje výpůjčku vozidlové radiostanice včetně montážní sady v hodnotě 80.117,94 Kč na vrub účtu č. 9660300 – Kompostéry, na němž účetní jednotka eviduje dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu využívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce, konkrétně vypůjčené kompostéry. Doporučujeme s ohledem na ustanovení bodů 5.3. a 4.2.e Českého účetního standardu č. 701 účtovat tento podmíněný závazek shodně jako ostatní podmíněné závazky ve prospěch účtu č. 966 (strana DAL) s použitím jiné analytiky, aby byly jednotlivé podmíněné závazky vůči různým půjčitelům analyticky odlišeny a aby konečný zůstatek účtu č. 966 vyjadřoval součet obou případných (podmíněných) závazků a nikoliv pouze nic neurčující rozdíl z obou smluv o výpůjčce (tato hodnota je potom uvedena i v bodě A.4 Přílohy účetní závěrky).
 - b) Na účtu č. 042 eviduje účetní jednotka celou řadu nedokončeného staršího majetku, který byl podle inventury k 31.12.2016 pořízován před více lety a v roce 2016 byl bez pohybu. Doporučujeme v rámci provádění inventarizace postupovat podle §25, odst. (3) zákona č. 563/1991 Sb. a při oceňování majetku ke konci rozvahového dne brát v úvahu všechna předvídatelná rizika, možné ztráty a snížení hodnoty majetku. Součástí provedené inventarizace je/má být i případné doporučení inventarizační komise přecenit majetek tak, aby jeho ocenění nebylo vyšší než jeho obvyklá cena (dosažitelná při případném prodeji tohoto majetku). Inventarizační komise má rovněž u nepoužitelného majetku navrhnout jeho vyřazení, které by se případně provedlo a proúčtovalo do uzavíraného období. Jedná se především o analytické účty č. 0420000, 0420019, 0420026, 0420028 a další.
 - c) Doporučujeme přeceňovat pozemky při rozhodnutí zastupitelstva o prodeji pozemku, podle ustanovení §64, odst. (2) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kdy okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje (tj. ke dni rozhodnutí zastupitelstva) pomocí účtů 031, 036 a 407, jelikož účetní jednotka nemá obecní vyhlášku, ve které by bylo uvedeno, že obec o nevýznamných přeceněních majetku určeného k prodeji neúčtuje. Viz např. Zápis z 24. Zasedání zastupitelstva obce Černá v Pošumaví ze dne 5.12.2016, zastupitelé schválili prodej pozemku č. 575/2 o výměře 5m2 za cenu 40,- Kč/m2, Zápis z 23. Zasedání zastupitelstva obce Černá v Pošumaví ze dne 14.11.2016, kdy zastupitelé schválili prodeje pozemků p.č. 441/xxx na Radslavi za cenu 400,- Kč/m2 a prodeje pozemků p.č. 1146/x a 1132/xx za cenu 40,- Kč/m2 a další zápisy zastupitelstev.
 - d) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 6720300 – Výnosy vybr. míst. vlád. inst. z transférů (strana DAL) duplicitně vyúčtování dotace na volby ve výši 27.085,- Kč dokladem č. 16-007-00107 ze dne 1.12.2016 souvztažně na č.ú. 3740100 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (strana MĚ) a dokladem č. 16-007-00097 ze dne 28.12.2016 dohad volby ÚZ 98193 souvztažně na č.ú. 3880300 – Dohadné účty aktivní (strana MD).
 - e) Ve zprávě o výsledcích dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 19.12.2016 byl k uvedenému zjištění - bod 2a) podle našeho doporučení zaúčtován doklad č. 16-703-00386 na podrozvahový účet 9020300. Tento doklad byl omylem zaúčtován ve výši 2.162,- Kč (nákup registrační pokladny do infocentra). Správně měla být na podrozvahový účet zaúčtována částka bez DPH (která byla uplatněna, tedy pouze základ daně) ve výši 1.786,68 Kč, ostatní opravy byly provedeny kromě zjištění, která se vztahovala k roku 2015 a proto opravena být již nemohla.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	3,84 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	5,76 %
Podíl zastaveného majetku činí	12,40 %

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 16-001-00639 do čísla 16-001-00803, od čísla 17-001-00001 do čísla 17-001-0053, vydané faktury od čísla 16-002-00051 do čísla 16-002-00096 a pokladní doklady od čísla 16-703-00665 do čísla 16-703-00786, od čísla 17-703-00001 do čísla 17-703-00100. 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 a 2016 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, upozornujeme 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: 3. května 2017 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 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2016

Příloha ÚSC k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2016

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:



Datum předání zprávy: