

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

---

### **Zpráva o výsledcích dílčího přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku**

**Identifikační údaje: IČ: 00245828**

**Název ÚSC: Obec Černá v Pošumaví**

**Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor**

**L. Berková, Martina Vrchotová**

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

**Přezkoumání proběhlo ve dnech: 03.11.2021 až 9.12.2021**

**Přezkoumávané období: 1.1.2021 – 30.9.2021**

Provedli jsme dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za 1. - 9. měsíc roku 2021 na základě údajů o 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 účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán ÚSC. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného dílčího přezkoumání závěr o výsledcích dílčího přezkoumání hospodaření. Dílčí přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem o auditorech a se standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (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.

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

Dílčí 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 dílčím 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 souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.
  - a) Nebyly zjištěny chyby ani nedostatky.
  
2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
  - a) Doklady č. 21-001-00506 ze dne 14.9.2021 zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu 5180300 zálohovou fakturu č. 2105698 ve výši 5.929,00 Kč od firmy Česko Katalog s.r.o. za zápis do 30 internetových katalogů s platností do 29.8.2022 (pravděpodobně od 31.8.2021). Podle platné směrnice týkající se časového rozlišení nákladů a výnosů z 1.1.2015 se předplatné popř. služby týkající se běžného a souvisejícího účetního období časově nerozlišuje, pokud jde o nevýznamnou položku, nepřesahující částku 5.000,- Kč. Z tohoto důvodu měl být tento náklad přibližně ve výši 8/12 z celkových nákladů časově rozlišen pomocí účtu č. 381 a tato zbývající částka měla být součástí nákladů roku 2022.  
- Rovněž upozorňujeme na potřebu opatřování konečných vyúčtovacích dokladů po uhrazení požadovaných záloh, které teprve dokládají vynaložené náklady a zúčtování zaplacené částky poskytovatelem služby ze záloh na předplatné poskytované služby.
  - b) V Zápisě z 29. zasedání Zastupitelstva obce Černá v Pošumaví ze dne 28.6.2021 v bodě 2. je uvedeno, že zastupitelstvo obce schvaluje celoroční hospodaření a závěrečný účet za rok 2019 (správný rok je 2020). Dále v Zápisě ze 30. zasedání zastupitelstva ze dne 20.9.2021 v usnesení 30/1 se uvádí, že zastupitelstvo schvaluje rozpočtové opatření č. 3 (správně číslo 5). Doporučujeme věnovat maximální pozornost při vyhotovení zápisů zastupitelstva a dalších dokumentů obce.
  - c) Vnitřním účetním dokladem č. 21-007-0078 ze dne 12.7.2021 zaúčtovala účetní jednotka do výnosů (po opravě na správný účet č. 647 0300) směnu pozemků s manželi Trnkovými. Přitom právní účinky zápisu do Katastru nemovitostí nastaly podle údajů KÚ Český Krumlov až dne 2.9.2021. Podle ustanovení bodu 6.4 českého účetního standardu č. 701 se v tomto případě za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tedy 2.9.2021. Z tohoto důvodu doporučujeme buďto účtovat o prodeji až dnem podání návrhu na vklad či jednodušeji ihned po podpisu smlouvy tento návrh podávat na katastr nemovitostí, aby nevznikly žádné prodlevy mezi uzavřením smlouvy a podáním návrhu na vklad.
  - d) Dne 26.4.2021 bylo na vrub účtu 022 a do užívání zařazeno vozidlo – žací stroj, které bylo přihlášeno – registrováno do registru vozidel až dne 2.6.2021. Z tohoto důvodu připomínáme, že před tímto datem bylo možno používat tento stroj pouze mimo veřejné komunikace a přeprava stroje musela být zajištěna jinak než po vlastní ose.

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, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, mzdová agenda za měsíc září, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva popř. rady, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, schválený rozpočet a rozpočtové změny a dále došlé faktury od čísla 21-001-00001 do čísla 21-001-00040, od čísla 21-001-00170 do čísla 21-001-00210, od čísla 21-001-00470 do čísla 21-001-00510, a další doklady výběrovým způsobem podle předložených sestav, chybné doklady se zjištěnými nedostatky jsou uvedeny v této zprávě viz výše. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

## Závěr dílčího 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, odst. (1), písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom informaci přezkoumávajícímu auditorovi o plnění přijatých opatření při konečném přezkoumání.

Vyhotoveno dne: 9. prosince 2021

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 30.9.2021

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 30.9.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 30.9.2021

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: