

PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120, 381 01 Český Krumlov

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Identifikační údaje: IČ: 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: 14.2.2022-14.4.2022

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 03.11.2021 až 09.12.2021

za měsíce: 1-9/2021

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2021

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2021 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. c) 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, 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.

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 předložené inventury účtu č. 042 – Pořízení investic jsou některé pořizované investice vykazované bez účetního pohybu v řádu několika let. Např. akce číslo 59 – Tepelné čerpadlo ZŠ v částce 119.169,00 Kč byla pořizovaná v letech 2013 až 2016 a poté je již bez dalšího pohybu. Obdobně akce č. 38 – Rozšíření veřejného osvětlení Plánička (v částce 19.710,00 Kč) je z roku 2010, akce č. 000 – Kanalizace a ČOV Dolní Vltavice za 1.493.608,00 Kč je z let 2000 až 2011. Doporučujeme v rámci řádné nebo mimořádné inventury prověřit použitelnost těchto nedokončených investic a buďto je dopracovat/dokončit nebo v případě další neupotřebitelnosti odepsat jako zmařené investice.
 - b) Z inventurního soupisu účtu 3110010 pohledávek z nájemného vyplývá existence několika starších pohledávek po splatnosti více než 10 čtvrtletí (4.580,00 Kč – I.D., 30.490,40 – K.K., 19.447,00 – K.Ž. popř. další). Na tyto pohledávky podle sdělení účetní jednotky nebyly z důvodů nekompatibility programu tvořeny opravné položky podle ustanovení §65, odst. (6) vyhl. č. 410/2009 Sb., které již měly dosáhnout 100% výše těchto pohledávek. Doporučujeme rovněž zvážit v případě nevymahatelnosti, popř. promlčení rozhodnout o odepsání těchto pohledávek do nákladů účetní jednotky.
 - c) Bankovním výpisem č. 21-801-00051 ze dne 10.3.2021 byl zaúčtován dar na revizi územní studie od p. Vladimíra Cimla v částce 60.000,- na účet č. 672 0700. Správně mělo být zaúčtováno na analytický účet č. 672 0300.
 - d) Vnitřním účetním dokladem č. 21-007-00188 ze dne 31.12.2021 zaúčtovala účetní jednotka bezúplatný převod pozemku od Státního pozemkového úřadu v hodnotě 607,33 Kč na účet 031 0300. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí nastaly právní účinky tohoto převodu k 6.5.2021, tedy mělo dojít k zařazení na účet 031 o několik měsíců dříve, již k tomuto dni.
 - e) Pronájem vánoční pódiové techniky byl daňovým dokladem č. 21-001-00742 ze dne 26.11.2021 zaúčtován v částce 72.367,00 Kč na účet č. 518 0300 a položku rozpočtové skladby 5169 – Nákup ostatních služeb. Protože se zde jedná o pronájem, kdy může obec dočasně užívat konkrétní věc pronajímatele (pódiovou techniku), bylo vhodnější použití položky 5164 – Nájemné.
 - f) Dokladem č. 21-001-00540 ze dne 6.10.2021 pořídila účetní jednotka 200 ks publikace Lipensko v celkové ceně 30.000,- Kč a nákup zaúčtovala na účet č. 501 0300 a položku rozpočtové skladby 5136. S ohledem na to, že se podle sdělení účetní jednotky jednalo o publikace určené k příležitostnému darování, mělo být zaúčtováno spíše na účet č. 543 a položku rozpočtové skladby 5194 – Věcné dary.
 - g) ÚSC přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a chyby a nedostatky podle možností opravil/napravil.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	4,59 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	8,38 %
Podíl zastaveného majetku činí	0,01 %

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 inventární 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 21-001-00611 do čísla 21-001-00655, od čísla 21-001-00711 do čísla 21-001-00757 a od čísla 22-001-00001 do čísla 22-001-00020. 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 změnil 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, 2019, 2020 a 2021 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.

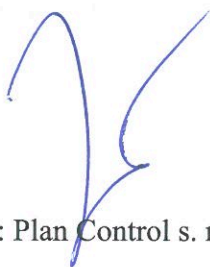
Upozornění na případná rizika:

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 přestupek.

Vyhotoveno dne: 14. dubna 2022 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 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2021
Příloha ÚSC k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2021

Datum předání návrhu zprávy:
Jméno a podpis příjemce zprávy:



Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: