

# **PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120, 381 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, J. Maryšková, E. Stropnická**

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

**Přezkoumání proběhlo ve dnech: 14.11.2022 až 28.12.2022**

**Přezkoumávané období: 1.1.2022 – 31.10.2022**

Provedli jsme dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za 1. - 10. měsíc roku 2022 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.

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) Dokladem č. 22-001-00356 ze dne 1.7.2022 zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu číslo 0420000 a ve prospěch účtu č. 389 došlou fakturu za výkon TDS (technický dozor stavby) na akci Rekonstrukce letního kina, Černá v Pošumaví v částce 6.050,00 Kč včetně DPH. Tato akce byla přitom již dne 24.6.2022 zařazena do užívání dokladem číslo 22-007-00068. V souladu s ustanoveními bodů 4.4., 4.6. a souvisejících Českého účetního standardu č. 710 a zveřejněným postupem účtování Jihočeského kraje doporučujeme napříště zaúčtovat výše uvedený očekávaný dohad kontakci 042/389 a to ještě před přeúčtováním této investice do užívání (zde nejpozději v měsíci červnu ke dni 24.6.2022). Po obdržení faktury tuto potom odúčtovat proti vytvořené dohadné položce 389/321 a případný rozdíl mezi odhadem a skutečnou výší zaúčtovat v souladu s bodem 4.6. Českého účetního standardu č. 710 na příslušnou stranu účtu č. 551 (u odepisovaného majetku).
  - b) Pod inventárními kartami č. 415/1 – 1156 a č. 415/1 – 1164 byly v měsících 7/2022 a 9/2022 s pořizovacími cenami 70.000,00 Kč zařazeny na účet č. 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek dva regulační plány s dobou životnosti (tj. dobou odepisování) 80 let. Domníváme se, že výše uvedená použitelnost neodpovídá možné odhadované době jeho používání ve smyslu § 66, odst. (1) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a doporučujeme ji přiměřeným způsobem upravit (zkrátit).

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 říjen, 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 22-001-00001 do čísla 22-001-00060, od čísla 22-001-00370 do čísla 22-001-00420, od čísla 22-001-00511 do čísla 22-001-00570, a dále vydané faktury od čísla 22-002-00001 do čísla 22-002-00050, od čísla 22-002-00065 do čísla 22-002-00096 a pokladní doklady od čísla 22-701-00001 do čísla 22-701-00049, od čísla 22-701-00511 do čísla 22-701-00530 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 kromě 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: 28. prosince 2022

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 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.10.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.10.2022

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: