

**PLAN CONTROL s.r.o.**  
U TROJICE 120  
381 01 ČESKÝ KRUMLOV

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

**Zapsaná v seznamu auditorských společností Komory auditorů České  
republiky číslo oprávnění 090**

---

***Zpráva nezávislého auditora  
o přezkoumání hospodaření obce  
k 31.prosinci 2022***

**OBCE**

**Černá v Pošumaví**

**IČ: 002 45 828**

**Český Krumlov 12. května 2023**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů

(podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů).

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno  
přezkoumání hospodaření:

**Obec Černá v Pošumaví  
Černá v Pošumaví 46  
382 23 Černá v Pošumaví**

Identifikační číslo:

**002 45 828**

Přezkoumání hospodaření provedl:

Plan Control s.r.o., evidenční číslo KA ČR  
č. 090  
U Trojice 120  
381 01 Český Krumlov  
zapsaná v obchodním rejstříku, vedeného  
Krajským soudem v Českých Budějovicích,  
oddíl C, vložka 862

Auditor:

Ing. Otto Kadlec, evidenční číslo KA ČR  
č. 1286

Další osoby provádějící  
přezkoumání hospodaření:

Eva Stropnická  
Lenka Berková

Vymezení pravomoci auditora  
k provedení přezkoumání  
hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání  
hospodaření výše uvedeného územního  
samosprávného celku v souladu  
s ustanovením § 4 odst. 7 zákona číslo  
420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c)  
zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o  
změně některých zákonů ve znění pozdějších  
předpisů

Místo přezkoumání:

Kancelářské prostory na úřadu územního samosprávného celku a kancelář auditorské společnosti

**Dl̄cí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 13.2.2023 až 12.5.2023**

**Předchozí dl̄cí přezkoumání proběhlo ve dnech: 14.11.2022 až 28.12.2022 za měsíce: 1-10/2022**

**Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2022**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část 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.

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, věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operacích a ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

## **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

## **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný územní samosprávný celek. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního samosprávného celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod I. a III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního samosprávného celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získána u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného 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 bodě I a III. této zprávy.

### **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření ÚSC jako celku.

**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.**

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za výše uvedené období jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření.

ÚSC přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání ze dne 28.12.2022 a chyby a nedostatky podle možnosti opravil/napravil.

### **C. 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 v případě nikoliv dílčího přezkoumání 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.

#### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	3,28 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	3,84 %
Podíl zastaveného majetku činí	0,01 %

#### E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

#### VII. DALŠÍ INFORMACE

##### Stanovisko přezkoumávaného územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Součástí této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a vyjádření auditora k tomuto stanovisku.

Vyhodoveno dne: 12. května 2023

Odpovědný auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

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

Číslo oprávnění: 090

Podpis:

Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2022  
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2022  
Příloha USC k 31.12.2022  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2022

Tyto přílohy jsou ze zákona nepovinné a slouží k přesnému definování předmětu prováděného prezkománi a nikoliv k potvrzení jejich bezchybnosti.

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:



**OBEC Černá v Pošumaví**  
382 23 Černá v Pošumaví 46  
IČ: 00245828  
DIČ: CZ00245828

Datum předání zprávy:

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Stanovisko orgánu územního samosprávného celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a vyjádření auditora k tomuto stanovisku viz strana číslo 7 zprávy

č

## **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

**Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání za výše uvedené období, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním samosprávným celkem odstraněny.

**V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za výše uvedené období, byly zjištěny chyby a nedostatky.**

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) V Zápisce i v Usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022 je pod bodem 2) respektive 1) uvedeno, že zastupitelstvo bere na vědomí rozpočtové opatření číslo 11/2022 – příjmy 1.939.473,00 Kč, výdaje 1.939.473,00 Kč, financování 0,- Kč. S ohledem na delegovanou pravomoc starostky schvalovat rozpočtové změny do výše 750.000,00 Kč doporučujeme revokací usnesení 3/1 ze dne 21.11.2022 přeforumulovat znění usnesení v tom smyslu, že zastupitelstvo obce nikoli bere na vědomí, ale schvaluje rozpočtové opatření číslo 11/2022 (ačkoli jej formálně a včas schválilo na tomto svém zasedání).

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) Vnitřním dokladem číslo 22-007-00068 bylo zařazeno do užívání technické zhodnocení - rekonstrukce letního kina ve výši 6.979.320,25 Kč. Podle inventární karty č. 150 a sestavy Účetní odpisy podle SU a AU za období 1/22 až 12/22 byly v roce 2022 uplatněny odpisy této investice ve výši 1.504.740,- Kč, přičemž z údajů uvedených na inventární kartě vyplývá, že tato investice by měla být odepsána do 31.10.2024, tedy za necelé dva roky a během let 2023 a 2024 by byla do nákladů zaúčtována zůstatková hodnota více než 5,6 mil. Kč. Doporučujeme v rámci rádné popř. mimořádné inventarizace této investice (popřípadě i dalšího dlouhodobého majetku) posoudit a prověřit zbývající dobu odpisu investice a v případě zjištění, že tato stavba bude pravděpodobně využívána po delší dobu, než činí doba zbývající podle příslušné inventární karty (což je také názorem kontrolního orgánu), prodloužit dobu odepsování a tím i upravit výši ročních odpisů (a v případě poskytnutých investičních transferů i jejich časového rozpouštění do výnosů).

- b) Svým usnesením č. 5/3/2023 ze dne 24.1.2023 rozhodlo zastupitelstvo obec a schválilo „věci předané příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví v hodnotě 29.048.323,05 Kč do výpůjčky“. Doporučujeme v usnesení formulovat, že se neschvalují věci předané do výpůjčky, ale zřizovací listina popř. Příloha číslo 1 zřizovací listiny, neboť podle ustanovení § 27, odst. (2) písm. e) z.č. 250/2000 Sb. tvoří vymezení majetku předaného příspěvkové organizaci součást zřizovací listiny této příspěvkové organizace.

- c) Došlá faktura číslo 22-001-00739 ze dne 31.2.2022 za nový vodoměr a další materiál (bez montáže) v celkové výši 17.358,31 Kč bez DPH byl zaúčtován na

vrub účtu č. 518 – Ostatní služby. Protože se jednalo o materiál, mělo být zaúčtováno na účet č. 501.

- d) Na účtu č. 4690100 eviduje účetní jednotka k 31.12.2022 dlouhodobou pohledávku ve výši 14.603,92 Kč – Půjčka FRB Peškovi. Na základě předloženého usnesení Krajského soudu v Českých Budějovicích ze dne 11.8.2020 o oddlužení a osvobození dlužníků od placení neuspokojených pohledávek bylo zjištěno, že tato pohledávka je právně nevymahatelná. Z tohoto důvodu doporučujeme odepsat ji při následující rádné či mimořádné inventarizaci do nákladů a případně ji přeřadit do podrozvahové evidence, vedené na účtu číslo 905 – Vyřazené pohledávky.
- e) Konečný zůstatek účtu č. 132 – Zboží na skladě činí 186.631,00 Kč a dle předložené inventury tvoří tento zůstatek zboží nikoliv v pořizovací ceně, jak se uvádí v § 25, odst. (1), písm. c) zákona č. 563/1991 Sb. a v bodu 4.1., písm. a) Českého účetního standardu číslo 707, ale v ceně prodejní. Nápravu doporučujeme provést již opravou počátečního stavu v průběhu roku 2023 a dále doporučujeme přijmout takové opatření, které by zamezilo opakování tohoto postupu v dalších letech.
  - Obdobně konečný zůstatek účtu číslo 1120010 – Materiál na skladě je k 31.12.2022 vykázán v cenách včetně DPH, ačkoliv v případě pelet a uhlí – Bližná byla DPH uplatněna na vstupu a nemůže být proto součástí pořizovací ceny. Viz též výše uvedená doporučení o opravě tohoto účtování v roce 2023.

## **Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

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, 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, výpis 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 22-001-00711 do čísla 22-001-00743 za období 12/2022, od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00040 za období 1/2023, faktury vydané od čísla 22-002-00101 do čísla 22-002-00114 za období 11-12/2022, od čísla 23-002-00001 do čísla 23-002-00013 za období 1-2/2023, pokladní doklady od čísla 22-701-00611 do čísla 22-701-00655 za období 12/2022 a dále doklady 22-007-00068, 22-007-00188, 22-007-00075, 22-808-00007, 22-001-00164, 22-007-00018, 22-007-00188, 22-007-00032, 22-801-00043, 22-801-00217, 22-801-00089, 22-801-00188, 22-808-00007, 22-007-00032, 22-007-00032. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Poměrové ukazatele:

- Výpočet poměrových ukazatelů
- Výpočet ukazatele dluhové služby