

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

E. Stropnická, L. Berková

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

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 11.12.2023 až 22.12.2023

Přezkoumávané období: 1.1.2023 – 31.10.2023

Provedli jsme dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za 1. - 10. měsíc roku 2023 na základě údajů o 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 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) Vnitřním účetním dokladem č. 23-007-00076 ze dne 27.6.2023 bylo zaúčtováno přijetí daru - benzínové elektrocentrály v hodnotě 24.990,00 Kč od spolku hasičů Černá v Pošumaví, IČ: 22747451. Přijetí tohoto daru bylo zaúčtováno ve prospěch účtu číslo 088 a na vrub účtu číslo 028. Nebylo však současně účtováno na stranu MD účtu číslo 558 a na stranu DAL účtu číslo 649, jak je to uvedeno v bodě 6.3.3. Českého účetního standardu 710. Doporučujeme tuto kontaci doúčtovat.
 - b) Usnesením č. 9/11/2023 schválilo dne 27.6.2023 zastupitelstvo obce Černá v Pošumaví „věci předané příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví dle zřizovací listiny“ s poukazem na Přílohu č. 1 zřizovací listiny. Doporučujeme jednoznačným způsobem upravit zřizovací listinu včetně její přílohy číslo 1, kde se uvádí / zmiňují movité a nemovité věci, předané příspěvkové organizaci do výpůjčky. Naproti tomu v příloze číslo 2 zřizovací listiny se upravují bližší postupy a podmínky při hospodaření s majetkem obce, který „je zřizovací listinou předáván příspěvkové organizaci k hospodaření“. Tento pojem je upraven v § 27, odst. (2), písm. e) zákona číslo 250/2000 Sb. a dále se pro něj používá pojem „svěřený majetek“. (Viz též naše zpráva o přezkoumání hospodaření ze dne 12.5.2023). Aby byly všechny tyto věci příspěvkové organizaci zapůjčeny nebo naopak svěřeny (předány k hospodaření) zcela v souladu se zákonem, doporučujeme zřizovateli rozhodnout o formě poskytnutí těchto věcí a odpovídajícím způsobem následně upravit zřizovací listinu včetně příloh. Pokud se bude jednat o formu svěření majetku k hospodaření, doporučujeme následně přeúčtovat tento majetek z podrozvahového účtu č. 924 na číslo 926.
 - c) Na účtu číslo 419 obec účtuje o tvorbě a čerpání fondu VHM, zůstatek tohoto účtu odpovídá zůstatku účtu 2360160, tvorba a čerpání jsou účtovány včetně DPH, s výjimkou přenesené daňové povinnosti, kdy je účtováno bez DPH. Tyto a další požadované zásady by měly být uvedeny v příslušné vnitřní směrnici, kterou doporučujeme vytvořit.
 - d) Dokladem číslo 23-007-00101 byl zaúčtován prodej kolového traktoru SAME SOLARIS 55 za 15.000,00 Kč, přičemž v kupní smlouvě je v článku VIII. zapsáno, že prodej vozidla byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva číslo 35/9 ze dne 21.2.2022. Toto usnesení se však týkalo prodeje jiného majetku (a to osobního automobilu VW Caravela) a nikoliv traktoru. Obdobné nedopatření obsahuje také v článku VIII. kupní smlouva na prodej osobního automobilu Škoda OCTAVIA za 50 tis. Kč. Doporučujeme věnovat dostatečnou pozornost kupním smlouvám, aby neobsahovaly nesprávné / nepravdivé údaje.
 - e) Na svém zasedání dne 22.8.2023 schválilo zastupitelstvo prodej pozemku 943/1 o výměře 1708 m² za cenu 850 Kč/m². Vzhledem k tomu, že toto rozhodnutí obsahovalo potřebné údaje, mělo být ke dni 22.8.2023 účtováno o přecenění pozemku prostřednictvím účtu 036, jak je uvedeno v § 64, odst. (2), vyhlášky číslo 410/2009 Sb. Účetní jednotka zaúčtovala toto přecenění až do účetního období listopad 2023. Doporučujeme, zejména s ohledem na možnou chybu účtování do různých účetních období, na potřebu provádění přeceňování majetku včas ke dni, který bezprostředně souvisí s rozhodnutím orgánu (zde zastupitelstva obce).
 - f) Účetní jednotka dodává do několika bytových domů teplo, které vyrábí především pomocí tepelných čerpadel a elektrokotle (v ostatních případech z pelet a uhlí). Došlé faktury za spotřebu elektřiny zaúčtovala celé do roku 2023, ačkoli se z části týkaly roku 2022 (viz například doklady číslo 23-001-00411 a 23-001-00416). Obdobně dokladem č. 23-007-00033 ze dne 14.4.2023 provedla vyúčtování a do výnosů roku

2023 zaúčtovala spotřebu tepla v těchto bytových domech za celý rok 2022 v částce 720.751,82 Kč. Doporučujeme změnit metodu tohoto účtování a účtovat do správného účetního období, a to prostřednictvím dohadných položek (účtování 388/602 a 502/389) a odpovídajícím způsobem upravit/jasně popsat tuto změnu účtování v příslušné účetní směrnici. Z tohoto důvodu se nejedná pro rok 2023 o účetní chybu.

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 23-001-00001 do čísla 23-001-00030 za období 1/2023, od čísla 23-001-00559 do čísla 23-001-00589 za období 10/2023, a dále vydané faktury od čísla 23-002-00001 do čísla 23-002-00030 za období 1 - 3/2023, od čísla 23-002-00049 do čísla 23-002-00079 za období 7 - 10/2023 a pokladní doklady od čísla 23-701-00001 do čísla 23-701-00053 za období 1/2023, od čísla 23-701-00495 do čísla 23-701-00525 za období 10/2023 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: 22. prosince 2023

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 31.10.2023

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.10.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.10.2023

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: