

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, J. Klimešová

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

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 9.12.2024 až 20.12.2024

Přezkoumávané období: 1.1.2024 – 31.10.2024

Provedli jsme dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za 1. - 10. měsíc roku 2024 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) V Zápisě číslo 18/2024 ze zasedání zastupitelstva ze dne 14.5.2024 je v usnesení 18/1/2024 uvedeno, že zastupitelstvo schvaluje rozpočtové opatření č.2 s příjmy a výdaji ve výši 355.835,00 Kč a financováním 0,- Kč. Jednalo se přitom o rozpočtové opatření číslo 3, což vyplývá i z příložených podkladů k tomuto zasedání. Doporučujeme věnovat maximální pozornost psaní zápisů ze zasedání, jakož i jejich ověřování určenými ověřovateli zápisu.

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Kupní smlouvou ze dne 4.12.2023, uzavřenou se společností E.ON Česká republika, s.r.o., pořídila účetní jednotka pozemek par. č. 137/33 v hodnotě 6.000,00 Kč a prodej zaúčtovala dokladem číslo 24-007-00034 ze dne 24.4.2024 na vrub účtu č. 031. Podle ustanovení bodu 6.4. Českého účetního standardu číslo 701 se při převodu nemovitostí podléhajících zápisu do katastru nemovitostí se okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis Katastrálnímu úřadu, který byl podán již dne 2.4.2024. K tomuto datu mělo být účtováno o pořízení uvedeného pozemku na účet číslo 031. Doporučujeme dodržovat tento účetní postup nejen při prodejkách, ale i při nákupu nemovitých věcí.
 - b) Podle platné Směrnice pro účtování a oběh účetních dokladů činí limit pokladní hotovosti na pokladně 20.000,00 Kč, přičemž při namátkové kontrole pokladních zůstatků byly zjištěny vyšší hodnoty než činí tento limit v měsících březem (21.661,00 Kč), dubem (36.558,00 Kč) a další včetně října (45.196,00 Kč) a např. června (72.112,00 Kč). Doporučujeme jednak prověřit opodstatněnost tohoto limitu z důvodů jeho častého překračování a případně jej zvýšit, přitom je však nutno posoudit, zda tomu nebrání další okolnosti, například pojistná částka pokladní hotovosti pro plnění od pojišťovny v případě pojistné události (při krádeži, požáru a podob.).
 - c) Svým usnesením 16/2/2024 ze dne 27.2.2024 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví (bez výhrad). V usnesení však chybí explicitní vyjádření o tom, že byl současně schválen i výsledek hospodaření školy a jeho rozdělení (obvykle převod na účet č. 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období). Vzhledem k existující legislativě doporučujeme napříště rozšířit usnesení zastupitelstva také o výše uvedené výroky (obdobně jako již obsahují usnesení ve věci vlastní účetní závěrky – viz usnesení 19/2/2024 ze dne 11.6.2024).
 - d) V Příloze k účetní závěrce za období 10/2024 upozorňujeme na historické údaje v tabulce E.1 Doplňující informace k položkám rozvahy, kde je k řádku A.II.8 uvedena hodnota 13.888.923,83 Kč jako výše nedokončeného (pořizovaného) dlouhodobého majetku. Jedná se o loňskou hodnotu, správná výše měla být uvedena v částce 32.214.043,91 Kč.

– Obdobně v tabulce E.2 Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty jsou k položce A.I.26 uvedeny částky 2.416.964,35 Kč a 172.151,73 Kč, ačkoliv příslušný účet mank a škod nevykázal v roce 2024 ani 2023 žádné pohyby. Doporučujeme uvádět/aktualizovat hodnoty v těchto tabulkách, aby odpovídaly stavu uváděném ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty za aktuální období.

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 24-001-00001 do čísla

24-001-00050 za období 1/2024, od čísla 24-001-00350 do čísla 24-001-00400 za období 6-7/2024, od čísla 24-001-00620 do čísla 24-001-00670 za období 10/2024 a dále vydané faktury od čísla 24-002-00001 do čísla 24-002-00030 za období 1 - 6/2024, od čísla 24-002-00040 do čísla 24-002-00060 za období 8 - 10/2024 a pokladní doklady od čísla 24-701-00001 do čísla 24-701-00050 za období 1/2024, od čísla 24-701-00460 do čísla 24-701-00490 za období 10/2024 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: 20. prosince 2024

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

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

Číslo oprávnění: 90

Podpis: