

PLAN CONTROL s.r.o., Lipenská 869/17, 370 01 České Budějovice

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, H. Schierová

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

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 11.12.2025 až 19.12.2025

Přezkoumávané období: 1.1.2025 – 31.10.2025

Provedli jsme dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za 1. - 10. měsíc roku 2025 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 nespĺňuje 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) Na základě zmocnění prováděla/schvalovala paní starostka rozpočtová opatření v rozsahu do 750.000,00 Kč (s výjimkou povinných daní a odvodů). Na příslušných schválených rozpočtových opatřeních (zjištěna rozpočtová opatření číslo 1/2025, číslo 4/2025, číslo 6/2025 a číslo 7/2025) se uvádí: "Schváleno usnesením: 1/ star. Na zasedání dne 28.2.2025" a obdobně. Doporučujeme opravit text "Na zasedání", neboť navozuje, že rozpočtové opatření nebylo schváleno pouze starostkou, ale celým zastupitelstvem obce. Pokud toto není technicky možné, doporučujeme uvést obdobný text na konci příslušného rozpočtového opatření alespoň verbálně, aby z něho tato skutečnost jasně vyplývala.
- b) V zápise číslo 30/2025 se v usnesení zastupitelstva číslo 30/1/2025 ze dne 16.6.2025 uvádí, že zastupitelstvo obce bere na vědomí rozpočtové opatření číslo 3, příjmy mínus 705.333,00 Kč, výdaje mínus 705.333,00 Kč a financování 0,00 Kč. Přitom toto rozpočtové opatření obsahuje rozpočtové změny příjmů i výdajů v kladné hodnotě, tedy 705.333,00 Kč. Napříště doporučujeme věnovat maximální pozornost při psaní a ověřování Zápisů zastupitelstva.
- c) Po změně úřední desky na elektronickou účetní jednotka neoznamuje na rozpočtových opatřeních a závěrečném účtu (kromě schváleného rozpočtu), kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je k nahlédnutí jeho listinná podoba, jak se uvádí v odst. (5), § 16, v odst. (8), § 17 a v souvisejících ustanoveních zákona číslo 250/2000 Sb.

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

- a) Dokladem číslo 25-007-00064 ze dne 30.6.2025 zařadila účetní jednotka do užívání a jako technické zhodnocení zaevidovala na inventární kartě č. 1- Základní škola pořízení tepelného čerpadla ZŠ v účetní hodnotě 1.820.303,00 Kč. Na této kartě tak byla zvýšena zůstatková cena tohoto majetku z hodnoty cca 2.285.706 Kč o více než 79 % na hodnotu 4.106.008 Kč. Z předložené inventární karty přitom vyplývá, že zbývající doba odepisování nebyla upravena a činí cca 73 měsíců, tedy do konce roku 2031. Doporučujeme ve smyslu §66, odst. (1), vyhlášky číslo 410/2009 Sb. adekvátně prodloužit předpokládanou dobu používání této stavby a tím i upravit výši měsíčních odpisů tak, aby tato stavba nebyla odepsána již v roce 2031 ale přiměřeně později, neboť je nepravděpodobné, že předpokládaná doba užívání včetně provedení technického zhodnocení za 1,8 mil. Kč bude končit rokem 2031.
- b) Pokladní doklad č. 25-702-00204 ze dne 13.8.2025 ve výši 17.000,00 Kč za zabezpečení a organizaci divadelního představení byl zaúčtován na vrub účtu č. 501 a položku rozpočtové skladby 5169. Správný účet má být 518 – Ostatní služby, neboť se jedná o poskytnutí služby a nikoliv o materiál. Položka rozpočtové skladby je správně. Doporučujeme výše uvedeným způsobem opravit účtování dokladu.
- c) Faktura č. 25-001-00293 ze dne 30.5.2025 ve výši 65.055,00 Kč za technickou prohlídku a servis/ opravu hasičského auta byla zaúčtována na vrub účtu č. 518 a položku rozpočtové skladby 5169 – Ostatní služby. Vzhledem k tomu, že se převážně jedná o opravu (jen použitý materiál stál více než 50.000,00 Kč včetně DPH), doporučujeme buďto doklad rozúčtovat na službu a opravu (včetně použitého materiálu) nebo spíše přeúčtovat celý doklad podle převažujícího charakteru na účet oprav, číslo účtu 511 a položku rozpočtové skladby 5171.
- d) Doporučujeme aktualizovat Směrnici pro tvorbu a používání prostředků sociálního fondu, která již není aktuální, neboť je z roku 2007. Například stravování zaměstnanců

– příspěvek ze sociálního fondu není poskytován ve formě stravenek, ale formou peněžitého příspěvku na stravování.

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 25-001-00001 do čísla 25-001-00030 za období 1/2025, od čísla 25-001-00300 do čísla 25-001-00330 za období 5-6/2025, od čísla 25-001-00610 do čísla 25-001-00640 za období 10/2025 a dále vydané faktury od čísla 25-002-00001 do čísla 25-002-00020 za období 1 - 5/2025, od čísla 25-002-00040 do čísla 25-002-00063 za období 8 - 10/2025 a pokladní doklady od čísla 25-701-00001 do čísla 25-701-00030 za období 1/2025, od čísla 25-702-00001 do čísla 25-702-00031 za období 1-3/2025, od čísla 25-703-00001 do čísla 25-703-00030 za období 1-3/2025, od čísla 25-701-00340 do čísla 24-701-00377 za období 9-10/2025, od čísla 25-702-00242 do čísla 25-702-00267 za období 10/2025, od čísla 25-703-00078 do čísla 25-703-00098 za období 9-10/2025 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 přezkoumávacímu auditorovi o plnění přijatých opatření při konečném přezkoumání.

Vyhotoveno dne: 19. prosince 2025

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 31.10.2025

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.10.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.10.2025

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Obec č. 382 23 Pošumaví
Pošumaví 46
IČ 00245828
DIČ CZ00245828



Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: