

**Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku**

**Identifikační údaje: IČ: 00245925**

**Název ÚSC: Obec Chvalšiny**

**Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor**

**Martina Vrchotová, Lenka Berková, Jana Maryšková**

**Místo přezkoumání: úřad obce Chvalšiny, kancelář auditorské společnosti**

**Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 10.2.2022 až 13.5.2022**

**Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 23.11.2021 až 08.12.2021**

**za měsíce: 1-10/2021**

**Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2021**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2021 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 a věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operacích a ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

a) Nebyly nalezeny chyby ani nedostatky.

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

a) Doporučujeme formálně dopracovat některé inventarizační zápisy.

– Zatímco u účtu č. 031 je inventarizační rozdíl ve výši 3.514,05 Kč odůvodněn celkem pěti vyjmenovanými pozemky (resp. částmi pozemků), rozdíl k účtu č. 036 ve výši 29.800,00 Kč je vysvětlen/zdůvodněn čtyřmi pozemky a/ale celkový zůstatek účtu 036 zinventarizován přehledně není (lze se ale dopočítat).

– V rámci inventarizace majetku a závazků doporučujeme přikládat takové členění inventarizačních soupisů, z nichž by bylo možno odsouhlasit také jednotlivé analytické účty účtů 021, 022, 031, 081, 082 a dalších a nikoliv pouze celkový syntetický účet.

– V rámci dokladové inventury doporučujeme také zdokladovat výši zůstatku účtů č. 041 a 042 a některých dalších výčtem/soupisem účetních dokladů, které tvoří konečný zůstatek jednotlivého účtu.

– Předložená inventura účtu č. 407 neobsahuje (dokladový) soupis jednotlivých přecenění pozemků (či dalších majetků) tak, aby celkový součet odpovídal konečnému zůstatku tohoto účtu, ale pouze přírůstkům v roce 2021. Doporučujeme zinventarizovat i jednotlivá přecenění tak, aby jejich celkový součet odpovídal konečnému zůstatku tohoto účtu k 31.12.2021.

b) Konečný zůstatek účtu č. 194 – Opravné položky k odběratelům ve výši 142.014,00 Kč tvoří podle předložené přílohy k inventarizačnímu soupisu celkem šest pohledávek po splatnosti v celkové výši 177.655,00 Kč, přičemž prodlení po splatnosti činí vždy více než 3 roky, a tedy opravné položky mají být ve výši 100 % z nesplacené hodnoty pohledávek. Tomuto nenasvědčuje pohledávka za p. Nováčkem, kdy je uveden celkový dluh 2.700,- Kč, přičemž výše opravné položky je uvedena v částce 4.445,00 Kč, tedy více než činí celá hodnota (nesplacené) pohledávky. Doporučujeme prověřit tvorbu a zůstatky vytvořených opravných položek k pohledávkám, aby odpovídaly zásadám, uvedeným v §65 vyhl. č. 410/2009 Sb.

– Předložený inventurní soupis pohledávek na účtu č. 311 (kniha vydaných faktur) vykazuje konečný zůstatek ve výši 792.241,00 Kč a společně s dalšími soupisy analytických účtů v částce 151.589,00 Kč a 1050,00 Kč tak vychází celkový součet těchto dílčích inventurních soupisů ve výši 944.880,00 Kč, přičemž konečný zůstatek na účtu č. 311 podle hlavní knihy činí 944.507,00 Kč. Inventurní rozdíl 373,00 Kč přitom nebyl zjištěn ani doložen jiným způsobem.

c) Přijatý daňový doklad č. 21-001-00471 ze dne 30.11.2021 za provedené topenářské práce v bytě – opravu kotle v hodnotě 3.084,- Kč bez DPH byl zaúčtován na účet č. 518 a položku rozpočtové skladby 5171. Náklady za opravu majetku se správně mají účtovat na účet č. 511 – Opravy a udržování.

d) Doklad č. 21-001-00479 ze dne 2.12.2021 za nákup počítače v pořizovací hodnotě 20.019,66 Kč a myši k PC v hodnotě 581,34 Kč rozúčtovala účetní jednotka na účty č. 558 v částce 20.601,- Kč, účty 028 a 088 v částce 20.019,66 Kč a účty 902 a 999 v částce 581,34 Kč. Myš zaúčtovaná v hodnotě 581,34 Kč na podrozvahové účty měla být namísto účtu 558 zaúčtována na účet č. 501, neboť nesplňuje limit drobného dlouhodobého hmotného majetku, uvedený v § 14, odst. (6) vyhlášky č. 410/2009 Sb. ani limit stanovený účetní jednotkou ve vnitřní směrnici č. 34 Evidence majetku ve výši 1.000,00 Kč a kde se rovněž uvádí, že tento majetek se eviduje “neúčtetně“ na účtech 501 a současně na účtech 902/999.

Současně upozorňujeme, že v tomto případě celkové náklady za poštovné ve výši 89,00 Kč související s pořízením počítače za 19.990,00 Kč a myši za 522,00 Kč byly

zaúčtovány v částce 29,66 Kč (tj. 1/3 nákladů) k pořizovací ceně počítače a v částce 59,34 Kč (tj. 2/3 nákladů) k pořizovací ceně myši, přičemž tomuto poměru neodpovídá ani počet předmětů, pořízených touto fakturou (2 ks), ani poměrná cena pořízení počítače (cca 97,5%) a myši (cca 2,5%) z celkové ceny pořízení bez poštovného. Doporučujeme upravit přesným způsobem postup rozpočítávání nákladů souvisejících s pořízením majetku na jednotlivé kusy majetku, pořizované společně.

- e) Do účetního období roku 2022 zaúčtovala účetní jednotka dokladem č. 22-001-00005 náklady za elektrickou energii spotřebovanou v období od 1.12.2021 do 31.12.2021 v hodnotě 4 476,07 Kč na účet č. 502. Na tyto náklady nebyla v roce 2021 vytvořena dohadná položka, aby se tak tyto náklady (alespoň ve většinové výši) staly součástí správného účetního období, s nímž věcně a časově souvisejí.
- f) Na základě investičního listu (při ukončení akce), na němž bylo rovněž datum uvedení do užívání, bylo zaúčtováno dokladem č. 21-005-00110 ke dni 8.11.2021 uvedení do užívání "Parkoviště u hřbitova" v celkové částce 197.036,81 Kč. K této investici ale obdržela účetní jednotka další daňový doklad číslo 21-001-00439 ve výši 87.838,00 Kč s uvedeným DUZP 18.11.2021, který byl ještě zaúčtován na stranu MD účtu 042. Parkoviště tak bylo zařazeno do užívání před zaúčtováním poslední došlé faktury, která současně tvořila téměř 45% pořizovací ceny investice. Upozorňujeme, že podle výše uvedeného investičního listu nastal datum ukončení akce až ke dni 25.11.2021, z čehož vyplývá buďto špatné datum dokončení akce nebo chybné datum účtování na účet č. 021.
- g) Dokladem č. 21-001-00491 ze dne 29.12.2021 byla zaúčtována montáž, demontáž, oprava a prodej vánoční výzdoby. Materiál použitý podle sdělení účetní jednotky pro opravu byl rozúčtován zvlášť na účet č. 501 a položku rozpočtové skladby 5139 v hodnotě 22.385,- Kč včetně DPH, měl však být zaúčtován spolu s opravnými pracemi na účet č. 511 a položku rozpočtové skladby č. 5171.

ÚSC přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání ze dne 8.12.2021 a chyby a nedostatky podle možností opravil/napravil.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	2,95 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	4,40 %
Podíl zastaveného majetku činí	0,00 %
Dluh ÚSC nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

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, Výpočet poměrových ukazatelů, 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 inventurní karty, smlouvy na nákup a prodej pozemků a ostatních nemovitostí, nájemní smlouvy, výpisy 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 21-001-00420 do čísla 21-001-00480, od čísla 21-001-00495 do čísla 21-001-00510, od čísla 22-001-00001 do čísla 22-001-00025, pokladní doklady od čísla 21-701-01402 do čísla 21-701-01452, od čísla 21-701-01511 do čísla 21-701-01590 a od čísla 22-701-00001 do čísla 22-701-00040, vystavené faktury od čísla 22-002-00001 do čísla 22-002-00016, od čísla 21-002-00120 do

čísla 21-002-00140. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR změnil od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 a 2021 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

### **Závěr z 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 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout 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.

Vyhotoveno dne: 13. května 2022 v Českém Krumlově

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 31.12.2021  
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2021  
Příloha USC k 31.12.2021  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2021

Datum předání návrhu zprávy:  
Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: