

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

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Identifikační údaje: IČ: 00245861

Název ÚSC: Městys Frymburk

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor

Lenka Berková, Martina Vrchotová, Jana Maryšková

Místo přezkoumání: úřad městysu Frymburk, kancelář auditorské společnosti

Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 18.3.2021 až 4.6.2021

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 10.12.2020 až 22.12.2020

za měsíce: 1-10/2020

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2020

Provedli jsme přezkoumání hospodaření městysu (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2020 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 nespĺňuje 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 operací.

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) Účetním dokladem č. 20-007-00244 ze dne 31.12.2020 zaúčtovala účetní jednotka pozemkovou úpravu – úpravu vlastnických vztahů k půdě SPÚ – KPÚ ze dne 13.8.2020. Tímto rozhodnutím došlo k přečíslování řady pozemků, k nimž účetní jednotka pozbyla vlastnické právo (neboť pozemky zanikly) na pozemky nové (s novými parcelními čísly i výměrami), k nimž účetní jednotka nově vlastnické právo nabyla. Celkem se jednalo o 2.207.171 m² pozemků, v účetní hodnotě podle našeho propočtu cca. 4.658.909,38 Kč, k nimž pozbyla vlastnictví a o 2.408.300 m² pozemků, k nimž vlastnictví nabyla. Všechny nově nabyté pozemky byly oceněny podle sdělení účetní jednotky průměrnou vyhláškovou cenou 1,53 Kč/m² a celkově s proúčtováním několika úbytků ve výši 37.677,40 Kč bylo zaúčtováno zvýšení ocenění pozemků touto pozemkovou úpravou ve výši 3.673.420,51 Kč na vrub analytických účtů účtu 031 se souvztahným zápisem ve prospěch účtu č. 4010301. Zaniklé pozemky však nebyly z účtu 031 odúčtovány.

Účetní jednotka měla postupovat jinou metodou. Podle našeho názoru, vycházejícího z běžně používaných účetních principů, bychom doporučili na vrub účtu 031 a ve prospěch účtu 401 zaúčtovat pouze nabytí nových 201.129 m² ve vyhláškovém ocenění (tedy celkem asi 307.727,37 Kč) a zbývající část pozemků by podléhala pouze změnám v analytické evidenci jednotlivých pozemků (jedná se zejména o majetkový modul používaného účetního programu KEO4). S ohledem na velkou pracnost bychom pak doporučili určit celkovou pořizovací cenu všech pozemkovou reformou nabytých pozemků, které činí podle našich možná ne zcela přesných údajů $(4.658.909,38 + 307.727,37 =) 4.966.636,75$ Kč a podělit ji celkovou výměrou nabytých pozemků, která činí 2.408.300 m². Získanou průměrnou pořizovací cenu za 1 m² pozemku, která podle našich propočtů činí cca 2,0623 Kč/m², pak doporučujeme vypočítat pořizovací ceny jednotlivých, pozemkovou úpravou nově nabytých respektive přečíslovaných pozemků. Součet cen jednotlivých pozemků musí pak odpovídat s mírným zaokrouhlením výše uvedené hodnotě 4.966.636,75 Kč. Nově neexistující (tj. pozemkovou úpravou zrušené pozemky) pak musí být samozřejmě z této analytické evidence vyřazeny. Současně upozorňujeme, že není možno se při inventarizaci výhradně spoléhat na účetní software, ale odsouhlasování vlastnického práva k jednotlivým pozemkům musí být provedeno na základě aktuálního výpisu z katastru nemovitostí jednotlivými členy inventurních komisí, k čemuž zřejmě nemohlo dojít popř. došlo jen k namátkové kontrole, která výše uvedený problém neodhalila. Jako další nesprávnost uvádíme, že výše uvedené účetní zápisy byly provedeny až k datu 31.12.2020 (zřejmě z důvodů velké složitosti celého postupu) a nikoliv k datu nabytí účinnosti výše uvedeného rozhodnutí SPÚ (se správními účinky k 17.8.2020 popř. právní mocí ke dni 12.11.2020).

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka veškeré pozemkové úpravy a další bezúplatná plnění účtuje ve prospěch vlastního jmění (na účet 401), bez zaúčtování jakýchkoliv závazků a bez úbytku finančního majetku účetní jednotky, dospěl kontrolor k závěru, že nedošlo k naplnění podmínek uvedených pod písmenem c), odst. (3) § 10 zákona č. 420/2004 Sb., neboť se jedná o jeden účetní případ, který neovlivnil Cach flow, výsledek hospodaření ani čerpání rozpočtu a který bude v následujícím účetním období opraven a to bez dopadu na hospodaření účetní jednotky.

b) Účetními doklady č. 20-801-00223 ze dne 2.11.2020, č. 20-801-00250 ze dne 10.12.2020 a č. 20-801-00252 ze dne 14.12.2020 zaúčtovala účetní jednotka ve prospěch výnosového účtu č. 6470300 prodej pozemků ve výši 897.272,73 Kč bez

DPH, 1.234.090,91 Kč bez DPH a 1.073.181,82 Kč bez DPH. Podle předložených Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí však k převodu těchto pozemků došlo až v roce 2021 (s právními účinky k 22.01.2021 a k 18.01.2021), kdy byly podány příslušné návrhy na vklad do katastru nemovitostí. Podle ustanovení bodu č. 6.4. Českého účetního standardu č. 701 se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu, k němuž se mělo/musí účtovat o výnosech i nákladech s tímto převodem souvisejícími, použije den doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí příslušnému Katastrálnímu úřadu. Jsme si však vědomi, že účetní jednotka postupovala podle všeobecně rozšířeného postupu, preferovaného nadřazeným orgánem účetní jednotky, podle něhož se účtuje již při uzavření kupní smlouvy. Z výše uvedených důvodů jsme však přesvědčeni, že tento postup nemá oporu v účetních předpisech. DPH z tohoto prodeje byla odvedena správně, a to již ke dni úhrady kupní ceny v roce 2020, příslušné pozemky přitom zůstaly v evidenci majetku, určeného k prodeji na účtu 036.

- c) Dokladem č. 20-002-00253 ze dne 21.12.2020 byla zaúčtována vydanou fakturou inzerce ve zpravodaji č. 1/2021. Protože se jedná o plnění a výnos roku 2021, nemělo být účtováno do výnosů (na číslo ú. 602) roku 2020, ale na přechodný účet č. 384 – Výnosy příštích období a v roce 2021 adekvátně proúčtováno. Nejedná se totiž o nevýznamné a pravidelně se opakující výnosy, které by bylo možno ze zásad časového rozlišení podle vnitropodnikové směrnice vyloučit.
- d) Daňovým dokladem č. 20-001-00943 ze dne 30.12.2020 byla zaúčtována demontáž vánoční výzdoby v hodnotě 75.458,02 Kč na účet č. 558 0300 a položku rozpočtové skladby 5169. Jedná se přitom o službu, která měla být zaúčtována na účet 518.
- e) Vnitřním účetním dokladem č. 20-007-00225 ze dne 31.12.2020 byla zaúčtována oprava dokladu č. 20-001-00818. Jednalo se o fakturu přijatou za služby pro zadavatele na portálu pro vhodné uveřejnění na 12 měsíců. Opravným dokladem byla tato služba zaúčtována na účet 512 0300 – Cestovné. Správně mělo být zaúčtována na účet č. 518.
- f) Na účet č. 036 300 byl zaúčtován na stranu DAL (tedy vyřazení pozemku na vrub účtu č. 5540300 a současně odúčtování/zrušení přecenění pozemku) v částce 65.100,00 Kč při vkladu do KN pozemek pro -TETRAGON hned dvěma doklady. Dokladem č. 20-007-00130 do účetního období 8/2020 a dokladem č. 20-007-00248 do období 12/2020. Došlo tak ke dvojnásobnému vyřazení z účtu 0360300, který měl mít k 31.12.2020 o tuto částku vyšší zůstatek.
- g) Dne 12.10.2020 rozhodlo zastupitelstvo městyse o prodeji p. č. 289/173 za kupní cenu celkem 55.200,- Kč bez DPH. K tomuto datu mělo dojít k zaúčtování tohoto pozemku na účet 036 se souvztažným zápisem na účet 031 a také k jeho přecenění pomocí účtů č. 036 a č. 407. O tomto ale bylo účtováno až při prodeji v 1/2021 (příčemž právní účinky dle katastru nemovitostí nastaly až 10.2.2021).
- h) Bankovním výpisem od Komerční banky č. 230 ze dne 11.11.2020 byla na účet 518 0300 zaúčtována platba 200.000,- Kč dle Smlouvy č. 2019/023/EFa o zajištění zimní údržby komunikací v katastru městyse Frymburk. Termínem provádění této údržby bylo období od 1.11. 2020 do 31.3.2021. Dle platebních podmínek uvedených v odst. V., bodu 1. této smlouvy se objednatel zavazuje uhradit zálohu do 15. listopadu aktuálního roku. Tato záloha měla být zaúčtována na účet 314 a vyúčtována po ukončení sezóny. Případné náklady týkající se roku 2020 by měly být řešeny dohadnou položkou.
- i) Dne 30.11.2020 byla bankovním výpisem č. 242 na účet 042 zaúčtována úhrada za nakoupené pozemky č. 789/68, 789/70 a 801/150 v částce 163.560,00 Kč. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí nastaly právní účinky ke dni 23.12.2020, k tomuto dni mělo dojít k přeúčtování na účet 031. Toto ale bylo provedeno pomocí dokladu 21/007-00011 až v účetním období 1/2021 (s uvedeným datem UUP 23.12.2020). Stejně tak vedlejší náklady spojené s oceněním těchto

pozemků v hodnotě 1.633,50 Kč zaúčtované vnitřním dokladem č. 20-007-00213 na účet 042 ke dni 31.12.2020, měly být zaúčtovány na účet 031 již ke dni 23.12.2020. Doporučujeme účtovat vždy k datu a do účetního období, kdy nastal okamžik uskutečnění účetního případu.

- j) Opravným dokladem č. 20-007-00207 ze dne 31.12.2020 byla opravována chyba ze dne 6.2.2020 z dílčího přezkumu, když měla být opravena položka rozpočtové skladby u pořízení ochranné známky z 5172 na položku 5179, což bylo provedeno. Při opravě bylo ale zároveň odúčtováno z účtu 018 a 078, kde měl tento výdaj zůstat zaúčtován.
- k) Ve zprávě o výsledcích (dílčího) přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 22.12.2020 uvedená zjištění v předmětném rozsahu týkajícím se roku 2020 popřípadě následujících byla opravena s výjimkou bodu 2.f) zprávy z dílčího přezkoumání, k čemuž se vztahuje bod j) této zprávy. Rovněž nebyly aktualizovány směrnice dle doporučení ze Zprávy o výsledcích dílčího přezkoumání ze dne 22.12.2020 jak bylo uvedeno v bodě 2.a) zprávy.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí 0,50 %

Podíl závazků na rozpočtu činí 4,58 %

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 20-001-00783 do čísla 20-001-00845, od čísla 20-001-00910 do čísla 20-001-00970, od čísla 21-001-00001 do čísla 21-001-00050 faktury vydané od čísla 20-002-00225 do čísla 20-002-00263, od čísla 21-002-00001 do čísla 21-002-00020 pokladní doklady od čísla 20-701-01420 do čísla 20-701-01460, od čísla 20-701-01490 do čísla 20-701-01544 a od čísla 21-701-00001 do čísla 21-701-00040. 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 a 2020 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 krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

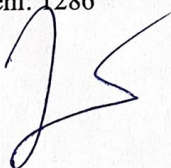
Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 4. června 2021 v Českém Krumlově

Odpovědný auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

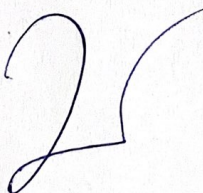
Podpis:



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

Číslo oprávnění: 090

Podpis:



Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2020

Příloha ÚSC k 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2020

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: