



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

obec Čkyně

za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Ing. Stanislav Chval, starosta obce

Auditorská společnost

ADU.CZ s.r.o., oprávnění č. 368, Zámostí 68, 387 06 Malenice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret č. 1825,

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Jana Dejmková, Ludmila Kučerová, Martina Nárovcová

Místo přezkoumání:

Obecní úřad ve Čkyni

období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 12. října 2011
- závěrečné přezkoumání proběhlo dne 23. dubna 2012

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č.420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územních celků,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **Příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které byl předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Čkyně.

Naší úlohou je vydat, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Čkyně je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Čkyně byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření obce Čkyně jsme zjistili, že nejsou ve správné výši vykázány pohledávky obce. Zjištěná chyba je významná (materiální) a je popsána v příloze zprávy v bodě 1 a 2.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Čkyně nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu) a jejich vztah k hospodaření obce Čkyně.

Při přezkoumání hospodaření obce Čkyně za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3. písm c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Čkyně v budoucnu:

- chyby v účetnictví, které jsou popsány v příloze B, pokud by byly významné (materiální), by mohly vést k nedodržení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanoví, že účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice účetní jednotky. Za nedodržení této zásady může být účetní jednotce udělena sankce stanovená v § 37 a 37a zákona o účetnictví.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE ČKYNĚ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE ČKYNĚ

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek *)	4.094.310,50 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	21.432.550,29 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	19,10 %

*) Bez zohlednění chyb popsanych v příloze B (bod 1 a 2) této zprávy by pohledávky činily 1.771.637,30 Kč a podíl by byl 8,27%.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků **)	3.498.384,37 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	21.432.550,26 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	16,32 %

**) Bez zohlednění chyby popsané v příloze B (bod 3) této zprávy by závazky činily 3.583.524,87 Kč a podíl by byl 16,72%.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	34.624.458,97 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	152.319.813,44 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	22,73 %

VII.DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude územním samosprávným celkem vydáno a předáno auditorovi.

Obec Čkyně své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 6. června 2012

Auditorská společnost:



Odpovědný auditor:

Ing.
SIMONA
PACÁKOVÁ

Digitálně podepsal Ing.
SIMONA PACÁKOVÁ
DN: c=CZ, cn=Ing. SIMONA
PACÁKOVÁ, st=jihocheský,
l=Malenice, Záměstí 68, 38706,
serialNumber=ICA - 10202475
Datum: 2012.06.06 08:21:43
+02'00'

ADU.CZ s.r.o.
oprávnění č. 368

Ing. Simona Pacáková
dekret č. 1825

jednající Ing. Simonou Pacákovou, jednatelem společnosti

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Čkyně dne 6. června 2012.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce Čkyně dne 6. června 2012.



vyřešeno : 13.6.2012
sejmuto :

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍLOHA B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1. rozvaha – řádek B.II.4. – krátkodobé poskytnuté zálohy

V rozporu s účetními předpisy byl zjištěný inventurní rozdíl k 31.12.2011, který byl zaviněn metodickou chybou v účtování o zálohách, zaúčtován až v účetnictví roku 2012. Tento rozdíl činí 584.062 Kč.

2. rozvaha – řádek B.II.27 – dohadné účty aktivní

V rozporu s účetními předpisy byl zjištěný inventurní rozdíl k 31.12.2011 zaúčtován až v účetnictví roku 2012. Rozdíl je 1.715.653 Kč. Chyba vznikla z důvodu nezaúčtování předpokládaného budoucího příjmu transferů, které věcně a časově souvisí s rokem 2011. Z tohoto důvodu jsou podhodnoceny výnosy o 350.000 Kč (provozní transfer není zaúčtován na účet 672) a vlastní jmění je podhodnoceno o 1.365.653 Kč (investiční transfer není zaúčtován na účet 403).

3. rozvaha – řádek D.IV.8 – krátkodobé přijaté zálohy

V rozporu s účetními předpisy byl zjištěný inventurní rozdíl k 31.12.2011 zaúčtován až v účetnictví roku 2012. Rozdíl je -85.140,50 Kč a vznikl chybným účtováním přijatých záloh na služby související s nájmem.

4. rozvaha – řádek A.II.6 – drobný dlouhodobý hmotný majetek

Obec vykazuje v účetní závěrce odpisy drobného dlouhodobého hmotného majetku vyšší než 100%, přesně o 33 Kč.

5. rozvaha – řádek C.II.6 – ostatní fondy

Při přezkoumání bylo zjištěno, že v minulých letech obec chybně účtovala o tvorbě a čerpání fondů. Zjištěný rozdíl je 581.743 Kč.