

1. Vyhláška obce Čkyně č. 2/99 ze dne 11.9.1999 a dodatek č. 1 ze dne -schv. v ZO dne 21.10.2002
2. Žádost o půjčku z FRB č. 1/2008 na účel oprava koupelny a WC v bytě bytového domu č.p. 241 ze dne 7.4.2008
3. rozhodnutí ZO o poskytnutí půjčky ze dne 28.5.2008
4. Smlouva o půjčce č. 1/2008/K občanovi ze dne 16.6.2008, oprava koupelny a WC, celková částka půjčky Kč 70.000,00, úroková sazba 3%,splatnost 48 měsíců, 1.spl.-7/2008,poslední spl. k 29.6.2012, měsíční splátky ve výši Kč 1.549,00
5. Splátky půjčených prostředků - úč. dokl. č. 5007 ze dne 11.7.2008, č. 5008 ze dne 11.8.2008(pol.2460, org. 3624
6. Uhrazení FA (předložené občanem) - úč. dokl. č.5006 K 31.12.2008, včetně příloh

Inventurní soupis majetku a závazků

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření územního celku: Obec Čkyně za rok 2008

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.)*

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
Obec nepřijala do rozpočtu tyto prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
Obec nehospodaří s majetkem státu.

Krajský úřad - Jihočeský kraj , ekonomický odbor, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
Obec neručí za závazky fyzických ani právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

*Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.)*

**§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Jinde neuvedená chyba a nedostatek

*Z rozpočtu obce byly uskutečněny neoprávněné výdaje na příspěvky na soukromé kapitálové životní pojištění pro jednoho uvolněného zastupitele v celkové hodnotě Kč 30.500,00 za celou dobu trvání vyplácení příspěvků (tj. od 1.12.2003), v roce 2008 Kč 6.000,00. V usnesení zastupitelstva obce byl příspěvek schválen pro zaměstnance obce, ale uvolněný zastupitel není zaměstnancem obce a obec není jeho zaměstnavatelem.*

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Bylo účtováno o dlouhodobém hmotném majetku v rozporu s vyhláškou

*Kontrolou záznamů ve výpisu z katastru nemovitostí pro k.ú. Čkyně bylo zjištěno, že obec uzavřela zástavní smlouvy:*

*1. Zástavní smlouva ze dne 19.2.2001 se Státním fondem životního prostředí pro zajištění pohledávky ve výši Kč 2.850.000,00 - zastavená parcela st. 39 - účetní hodnota je Kč 3.591,00 dle inv. soupisu a stavba: Čkyně č.p. 14 - účetní hodnota dle inv. soupisu je Kč 4.142.040,00*

*2. Zástavní smlouva ze dne 10.4.2001,00 s Ministerstvem pro místní rozvoj pro zajištění pohledávky ve výši Kč 5.600.000,00 - zastavená parcela st. 3 - účetní hodnota je Kč 1.967,00 dle inv. soupisu a stavba: Čkyně č.p. 55 - účetní hodnota dle inv. soupisu je Kč 7.931.373,30*

3. Zástavní smlouva ze dne 14.6.2004 s Českou spořitelnou, a.s. pro zajištění pohledávky ve výši Kč 5.000.000,00 - zastavená parcela st. 560 - účetní hodnota je Kč 952,00, parcela st. 563 - účetní hodnota Kč 938,00 a parcela st. 561 - účetní hodnota Kč 759,50

Z výše uvedeného vyplývá, že obec má zastavené:

- stavby (budovy) ve výši Kč 12.073.413,30 - v rozporu s tím, je zůstatek na analytickém účtu 021 10 - Kč 7.076.258,05

- pozemky ve výši Kč 8.207,50 - v rozporu s tím, je zůstatek na analytickém účtu 031 10 - Kč 9.905,00

4. Smlouva o zřízení věcného břemene - úplatná ze dne 1.4.2004 a dodatek ze dne 19.5.2004 - VB na parcele: 833/114 pro Telefónica O2, a. s. - tento pozemek zatížený věcným břemenem není analyticky oddělen

5. Smlouva o zřízení věcného břemene - bezúplatná ze dne 15.5.2006 - VB na parcele: 1151/1 pro E.ON Distribuce, a.s. - tento pozemek zatížený věcným břemenem není analyticky oddělen

Účetní stav zastaveného nemovitého majetku a majetku zatíženého věcným břemenem neodpovídá skutečnosti.

§ 8 Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém

Pokladní obce nedodrжуje limit pokladny ve výši Kč 80.000,00 stanovený Vnitřní směrnici obce ze dne 12.12.2007.

§ 25 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny

Porovnáním výpisu z katastru nemovitostí s inventurními soupisy byly zjištěny rozdíly:

Účet 021 Stavby

- ve výpisu z katastru nemovitostí pro k.ú. Dolany u Čkyně je zapsána budova čp. 40 na st. parcele 41 a budova bez čp. -občanská vybavenost-nemovitá kulturní památka na st. parcele č. 49- tyto budovy nejsou součástí inv. soupisu

§ 30 odst. 1 a 4 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.)**

**§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Do údajů o plnění rozpočtu byly zařazeny peněžní operace v rozporu se zákonem

Účetní jednotka převedla ze sdruženého sociálního fondu Kč 30.000,00 do rozpočtu obce. Tímto krokem se snažila napravit chybu zjištěnou při dílčím přezkoumání hospodaření - tj. neoprávněný výdaj z rozpočtu obce jako příspěvek na soukromá kapitálová životní pojištění. Převod z rozpočtového účtu sdruženého sociálního fondu na pokrytí nesprávně provedených výdajů byl nesprávně zúčtován jako příjem z poskytování služeb a výrobků (pol. 2111).

**§ 21 Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**