

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 1 odst. 2
Výdaje nebyly zatříděny na správné položky rozpočtové skladby
Členský příspěvek Svazu knihovníků a informačních pracovníků ČR ve výši Kč 400,00 byl nesprávně zatříděn na pol.5229 - schválený rozpočet Kč 0 - upravený rozpočet Kč 0 - skutečnost Kč 400,00

Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu byly ve výši Kč 189.801,50 nesprávně zatříděny na par. 3612.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2008)

Účetní doklad č. 3611 ze dne 18.12.2008 a účetní doklad č. 3314 ze dne 31.12.2008

§ 1 odst. 2

Výdaje nebyly zatříděny na správné položky rozpočtové skladby

Účetní jednotka nesprávně zatřídila poskytnuté příspěvky na "ošatné" jako odměnu zastupitelů a nebo mzdu zaměstnanců.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2008)

Účetní doklad č. 06171 ze dne 31.12.2008.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst. 1

Účetní doklady neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti

Příjmové pokladní doklady nejsou průkazné, neboť neobsahují označení účetního dokladu, a to souvislou číselnou řadou. V některých případech je číslo na dokladu přeškrtnuto aniž je potvrzena oprava dokladu. U jiných dokladů jsou čísla uvedena.

NAPRAVENO (dne: 8.9.2008)

Od září 2008 používány pokladní doklady SW KEO, které jsou číslovány chronologicky za sebou.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

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

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém

Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.2.2008 na základě žádosti příspěvek fyzické osobě ve výši Kč 3.000,00 na konání koncertu Nazareth dne 28.6.2008. V rozporu s usnesením zastupitelstva obce byla dne 28.2.2008 uzavřena Smlouva o sponzorství akce. Smlouva byla uzavřena v rozporu s usnesením zastupitelstva, a to jako smlouva o sponzorství. Navíc smlouva není podepsána statutárním zástupcem obce. Dle zákona o obcích přísluší tato

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

pravomoc starostovi obce, případně jiné osobě stanovené zastupitelstvem. Smlouva je neoprávněně podepsána účetní obce Martou Teligerovou (kontrolováno na podpisový vzor obce).

NAPRAVENO (dne: 30.9.2008)

Předložena nová smlouva - "Smlouva o reklamě" ze dne 28.2.2008, podepsaná oprávněnou osobou, tj. starostou obce.

§ 9 a § 11

Nebyl zajištěn systém finanční kontroly ve smyslu zákona

V průběhu roku nejsou prováděny změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními, a to ani povinná rozpočtová opatření, přestože zastupitelstvo obce dne 11.10.2006 pověřilo starostu provádět rozpočtová opatření v rozsahu do 2 mil. Kč.

NAPRAVENO (dne: 10.10.2008)

Schválena a provedena rozpočtová opatření č. 2 - 9.

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

Jinde neuvedená chyba a nedostatek

Obec uskutečňuje výdaj ze svého rozpočtu příspěvek na tzv. "ošatné", a to oddávajícím členům zastupitelstva a zaměstnanci, který svatební obřad zajišťuje a dále příspěvek na kapitálové životní pojištění. Tato peněžní plnění byla schválena usnesením zastupitelstva obce, ale zastupitelstvo obce zároveň nerozhodlo o zřízení peněžního fondu pro tento konkrétní účel (tyto příspěvky nejsou zahrnuty do "Sdruženého sociálního fondu") s jednoznačnými pravidly pro tvorbu fondu a jeho použití.

Nedodržení § 5 a 9 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

NENAPRAVENO

§ 15 odst. 1

Nebyla prováděna pravidelná, systematická a úplná kontrola vlastního hospodaření

Obec v průběhu roku nehospodáří v souladu se schváleným rozpočtem např.:

- par. 3392/pol.5212 - schválený rozpočet Kč 0 - upravený rozpočet Kč 0 - skutečnost Kč 3.000,00

- par. 3419/pol.5222 - schválený rozpočet Kč 30.000,00 - upravený rozpočet Kč 30.000,000 - skutečnost Kč 50.000,00

- par. 3745/pol.5169 - schválený rozpočet Kč 400.000,00 - upravený rozpočet Kč 400.000,00 - skutečnost Kč 459.267,60

- par. 4351/pol.5169 - schválený rozpočet Kč 15.000,00 - upravený rozpočet Kč 15.000,00 - skutečnost Kč 126.268,00

- par. 2321/pol.6121 - schválený rozpočet Kč 0 - upravený rozpočet Kč 25.332,00 - skutečnost Kč 58.450,00

NAPRAVENO (dne: 10.10.2008)

Schválena a provedena rozpočtová opatření č. 2 - 9.

§ 3

Rozpočtový výhled neobsahoval předepsané náležitosti

Rozpočtový výhled není sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků (např. splátka úvěru - poslední splátka v září 2008, splátka půjčky z FRB Kč 1 mil. - v roce 2009, splátky půjček poskytnutých občanům).

NAPRAVENO (dne: 31.12.2008)

Předložen aktualizovaný rozpočtový výhled.

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8 odst. 2
Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel

Kontrolou čerpání poskytnutých půjček z FRB bylo zjištěno:

- 1. Vyhláškou obce č.2/99 o vytvoření a použití účelových prostředků "FRB na území obce Čkyně" ze dne 17.8.1999, účinnost od 1.9.1999 a jejím Dodatkem č. 1 ze dne 22.10.2002 není ošetřena doba splatnosti půjček - z uzavřených smluv vyplývá, že není dodržen princip rovnosti vůči obyvatelům, neboť lhůty splatnosti jsou různé.*
- 2. Ve vyhlášce není uvedeno, že půjčky budou kryty směnkou uloženou u poskytovatele. Tato záruka na půjčku je však zmíněna ve smlouvách. O těchto zárukách není v účetnictví obce účtováno.*
- 3. Dodatek č. 1 V čl. Smlouva o půjčce konstatuje "Finanční prostředky budou žadatelé čerpat přímo z účtu GE Capital Bank obce na základě předložení účetního dokladu" a zároveň, v rozporu s předchozí větou se zde konstatuje, že "Půjčka bude čerpána formou proplacení jednotlivých faktur". Ve skutečnosti probíhá čerpání půjček na základě faktur, které předkládají na obci příjemci půjček a které byly vystaveny na tyto příjemce půjček. Faktury nejsou evidovány v systému účetnictví obce, přesto obec provádí jejich úhradu, a to přímo jednotlivým dodavatelům, přestože obec není odběratelem dodávky. O těchto neoprávněně proplacených fakturách obec účtuje jako o poskytnutí půjčky.*

NENAPRAVENO

§ 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 právními nebo fyzickými osobami

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 48 odst. 1

Smlouva mezi dvěma nebo více obcemi ke splnění konkrétního úkolu nebyla předem schválena zastupitelstvy obcí

Obec Čkyně a Obec Borová Lada má dle sdělení zástupců obce zřízen sdružený sociální fond. Ke kontrole nebyla předložena žádná listina - písemná smlouva, která by byla předem schválena zastupitelstvy obcí a tím dokumentovala platnost zřízení sdruženého sociálního fondu.

NAPRAVENO (dne: 17.12.2008)

Usnesení ZO ze dne 17.12.2008 - ZO souhlasí s ukončením sdruženého sociálního fondu potřeb.

Dohoda o ukončení a rozdělení společného sociálního fondu mezi obcí Čkyně, Borová Lada a odborovou organizací ke dni 31.12.2008 ze dne 13.2.2009.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8 odst. 2

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel

Obec nesprávně účtuje o sdružených prostředcích sociálního fondu dvěma obcemi jako o vlastním sociálním fondu.

NAPRAVENO (dne: 17.12.2008)

Usnesení ZO ze dne 17.12.2008 - ZO souhlasí s ukončením sdruženého sociálního fondu potřeb.

Dohoda o ukončení a rozdělení společného sociálního fondu mezi obcí Čkyně, Borová Lada a odborovou organizací ke dni 31.12.2008 ze dne 13.2.2009.

II. Při přezkoumání hospodaření územního celku: Obec Čkyně za rok 2008

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).

[§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

Byly zjištěny nedostatky, spočívající [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

- c1) v porušení rozpočtové kázně
- c2) v nesprávnosti, neprůkaznosti a neúplnosti vedení účetnictví
- c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,08 %

České Budějovice, dne 11.6.2009

Jana Hůlková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(26)

.....
podpis

Ing. Eva Šišková

kontrolor

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v záhlaví.