



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čkyně za rok 2009

1. Úvod

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce Čkyně za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření obce. Za hospodaření, které je předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vydat 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, a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

1.1. přezkoumávaný subjekt

Obec Čkyně
IČ : 00250384
(dále jen obec)

1.2. kontrolor

Společnost ADU.CZ s.r.o., licence KA ČR č. 368,
Sídlo : Záměstí 68, Malenice, okr. Strakonice
IČ : 62522078
zastoupená
Ing. Simonou Pacákovou, auditorem, dekret KA ČR č. 1825

1.3. přezkoumávané období

Předmětem přezkoumání bylo hospodaření obce za kalendářní rok 2009.

1.4. místo a doba přezkoumání

Přezkoumání bylo provedeno jednorázovým přezkumem na Obecním úřadě ve Čkyni dne 10. června 2010.

2. Způsob provedení přezkoumání

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

3. Předmět přezkoumání a hlediska přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly všechny skutečnosti uvedené v § 2 zákona 420/2004 S., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

4. Postup přezkoumání a zjištěné chyby a nedostatky

Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu:

4.1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu obce včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Při přezkoumání byl kontrolován proces schvalování rozpočtu. Rozpočet byl řádně vyvěšen a schválen. Rozpočtové změny byly prováděny v souladu se zákonem. Nebyly shledány nedostatky.

4.2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů obce

Obec má zřízen Fond sociálních potřeb a Fond rozvoje bydlení. Byla přezkoumána tvorba a čerpání těchto fondů. V roce 2009 došlo k vrácení návratné finanční výpomoci (1.000.000 Kč), ze které byl původně Fond rozvoje bydlení vytvořen. O tuto částku nebyl snížen účet 917 a okruh fondu není o tuto částku vyrovnán. Doporučujeme chybu opravit v roce 2010.

4.3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce

Obec nevykonává podnikatelskou činnost.

4.4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, dobrovolnými svazky obcí anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Obec uzavřela v roce 2003 smlouvu o sdružení bez právní subjektivity se SBD Luční. Na základě této smlouvy je obec vlastníkem 51% podílu na bytových domech č.p. 311,312,313. Tento majetek je řádně evidován a inventarizován. Uvedená smlouva o sdružení neobsahuje žádná ustanovení týkající se správy výnosů z uvedených nemovitostí. Pro větší právní jistotu obou smluvních stran doporučujeme uzavřít dodatek k této smlouvě, popřípadě tento problém vyřešit samostatnou smlouvou.

4.5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví (závazků)

Obec nespravuje cizí prostředky.

4.6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Nebyly shledány nedostatky.

4.7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo zkontrolováno finanční vypořádání dotace na volby a dvě investiční dotace na položce 4222. Při čerpání a vyúčtování dotací nebyly shledány nedostatky.

4.8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce

Majetek obce je řádně inventarizován. Účetní stav majetku souhlasí se stavem skutečným, který byl odsouhlasen inventarizační komisí. Pouze na účtu 061 je evidován 51% podíl ve družstvu SBD Luční. Při přezkoumání bylo zjištěno, že obec není členem družstva a na tomto účtu nemá vykazovat žádný podíl. Tato chyba v účetnictví byla opravena v průběhu přezkoumání v účetnictví roku 2010.

Byl zkontrolován proces prodeje nemovitého majetku obce. Namátkově byla zkontrolována kupní smlouva s manželi Kutovými. Obec postupovala při prodeji majetku v souladu se zákonem. Při účtování prodeje majetku nebylo postupováno v souladu se zákonem o účetnictví. Vyřazení prodaného majetku bylo zaúčtováno ve správný okamžik uskutečnění účetního případu. Tržba a výnosy za prodej byly zaúčtovány chybně, a to až při úhradě kupní ceny kupujícím.

4.9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec

Nebyly shledány nedostatky.

4.10. zadávaní a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Nebyly shledány nedostatky.

4.11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

V nakládání s pohledávkami a závazky nebyly shledány nedostatky. V účetnictví jsou zachyceny všechny pohledávky obce. V počátečním stavu účtu 321 (1.1.2009) nejsou zachyceny všechny závazky, které obec měla k 31.12.2008. Tyto závazky jsou zaúčtovány až v účetnictví roku 2009. Jedná se například o faktury došlé

FD-48/2009 3.825 Kč
FD-29003 1.915,05 Kč
FD-29007 182.598 Kč
atd...

Stejná chyba (nezaúčtování posledních došlých faktur do správného účetního období) je i na přelomu roku 2009 a 2010.

Stav pohledávek a závazků a jejich podíl na rozpočtu obce (stav podle rozvahy)

	31.12.2009
rozpočet za běžný rok - skutečné příjmy po konsolidaci	33 482 187,15
pohledávky	500 812,00
podíl pohledávek na skutečných příjmech po konsolidaci	1,50%
závazky	1 225 071,34
podíl závazků na skutečných příjmech po konsolidaci	3,66%

4.12. ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec neručí za závazky cizích osob.

4.13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec má zastaven majetek ve prospěch třetích osob

Hodnota zastaveného majetku je uvedena v následující tabulce:

	31.12.2009
stálá aktiva (dlouhodobý majetek)	164 803 879,02
aktiva celkem (majetek celkem)	165 051 029,02
- z toho zastavený majetek	13 245 995,35
podíl zastaveného majetku na stálých aktivech	8,04%
podíl zastaveného majetku na aktivech celkem	8,03%

Upozorňuji na skutečnost, že obec v souladu s vyhláškou 505/2002 Sb., a v souladu s Českými účetními standardy neodepisuje dlouhodobý majetek ani netvoří opravné položky k pochybným a

nedobytným pohledávkám. V účetnictví jsou tedy vykázány pořizovací ceny dlouhodobého majetku a nominální hodnoty pohledávek. Reálné hodnoty dlouhodobého majetku jsou významně nižší.

4.14. zřizování věcných břemen k majetku obce

Nebyly shledány nedostatky.

4.15. účetnictví vedené obcí

Namátkově byly zkontrolovány účetní doklady za celé období 01-12/2009 a také za 01/2010. Mimo chyb, které jsou popsány v bodech 4.2., 4.4., 4.8. a 4.11. nebyly nalezeny žádné chyby a nedostatky.

5. závěr z přezkoumání

Při přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

6. datum vyhotovení zprávy

Tato zpráva byla vyhotovena dne 10. června 2010.



ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice

licence KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret KA ČR č. 1825



Předávací doložka:

Za kontrolovaný subjekt zprávu převzal ING. STANISLAV CHVAL

Dne 11. 6. 2010

.....
podpis

