



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 přezkoumávání 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 1.1.2013 do 31.12.2013

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:

Martina Nárovcová, Hana Zábranská

Místo přezkoumání:

Obecní úřad ve Čkyni

období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- jednorázové přezkoumání proběhlo ve dnech 15. - 16. května 2014 a 27. května 2014

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 je v pohledávkách 2x vykázána pohledávka 170.000 Kč, která je také 2x zaúčtována do výnosů. Pohledávky a hospodářský výsledek jsou tedy nadhodnoceny o 170.000 Kč. Zjištěná chyba je významná (materiální) a je popsána v příloze B zprávy – bod 4.

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 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

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. 420/204 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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2013 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2012. Z toho důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2012, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1.795.904,40 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	27.715.065,00 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,48 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1.105.938,89 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	27.715.065,00 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,99 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	50.539.923,86 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	202.112.854,13 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	25,01 %

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 5. června 2014



ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice

oprávnění KA ČR č. 368

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

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Čkyně dne

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce Čkyně dne

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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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 Okamžik zařazení dlouhodobého majetku do používání

Obec v roce 2011 získala darem od Sboru dobrovolných hasičů Čkyně automobil VW TRANSPORTER. Majetek byl zaevidován a zařazen do užívání až 10. 1. 2013. Při dodržení zásady věcné a časové souvislosti mělo být o tomto daru účtováno v roce 2011.

2 Účtování prodeje pozemků

2.1 úbytky majetku – prodej pozemků

Při přezkoumání bylo zjištěno, že obec prodala v roce 2013 pozemky, tržba byla zaúčtována do výnosů na účet 647 v souladu s účetními předpisy (ve správném okamžiku), avšak nedošlo k vyřazení prodaných pozemků z účetní evidence. Ke dni 31. 12. 2013 jsou tyto pozemky stále v účetnictví na účtu 031. Tržba byla zaúčtována dokladem 2012005 a 130905. Cena nevyřazených pozemků je 3.500 Kč. Tato částka není významná (materiální).

2.2 Výnosy za prodej pozemků

Při přezkoumání bylo zjištěno, že v roce 2013 byl omylem prodej pozemku zaúčtován na účet 646 (výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků). Částka 5.380 Kč měla být zaúčtována na účet 647 (výnosy z prodeje pozemků).

3 DPH a účetnictví

3.1 soulad uskutečněných plnění s účetními výnosy

Při porovnání účetních výnosů a uskutečněných plnění na výstupu bylo zjištěno, že se tyto částky neshodují o 203.000 Kč. Rozdíl nebyl doložen a vysvětlen.

3.2 Vystavování daňových dokladů za prodej dřeva

Při přezkoumání bylo zjištěno, že tržby za prodané dřevo jsou do účetnictví i do evidence DPH zaneseny v jiném zdaňovacím období, než kdy je uskutečněno zdanitelné plnění.

Důvodem je to, že informaci o prodeji dřeva nedostane účetní obce v potřebném termínu. Zákonný termín pro vystavení daňového dokladu je do patnácti dnů od uskutečnění plnění. Chyba byla nalezena u vydané faktury 2013002.

4 Vykazování pohledávek z titulu dotací

Při přezkoumání bylo zjištěno, že byla 2x zaúčtována pohledávka z dotace „Obnova kanalizace Spůle – 170.000 Kč. Jednou je vykázána částka 170.000 Kč na účtu 348 a jednou na účtu 388. Tato částka je také 2x ve výnosech na účtu 672 (výnosy z transferů).

5 Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací

V souladu s § 8 odst. 8 zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích), ve znění pozdějších předpisů je povinen vlastník vodovodu nebo kanalizace zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, a to na dobu nejméně 10 kalendářních let.

6 Účtování propagačních předmětů

Při kontrole rabatu prodaného zboží byl nalezen zjevný nesoulad:

Tržba za prodané zboží (účet 604)	287,72 Kč
Náklady na prodané zboží (účet 504)	1.450,90 Kč

Při přezkoumání bylo zjištěno, že na účet 504 obec účtuje chybě i náklady na propagační předměty, které jsou rozdávány bezúplatně. Tyto náklady mají být účtovány na účet 501 (materiál), pokud se jedná o propagační předměty, nebo účet 543 (dary), pokud se jedná o věcné dary.

7 Dary zaměstnancům k životnímu jubileu

Na účet 543 (věcné dary) obec mimo jiné účtuje i věcné dary poskytnuté zaměstnancům k životnímu jubileu v souladu s vnitřním předpisem. Jedná se o plnění ve prospěch zaměstnanců, která mají být účtována na účtu 528 (ostatní sociální náklady).

8 Věcná a časová souvislost nákladů a výnosů

Podle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a

způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat ve věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů.

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec v několika případech akruální princip porušila.

8.1 Daň z převodu nemovitostí

Při přezkoumání bylo zjištěno, že na účtu 538 (ostatní daně a poplatky) není zaúčtována daň z převodu nemovitostí ve výši 216 Kč za prodej pozemku, který se uskutečnil v prosinci 2013. Veškeré náklady mají být účtovány ve věcné a časové souvislosti, i daň z převodu nemovitostí, ačkoliv termín pro odevzdání daňového přiznání a termín pro zaplacení daně je v roce 2014.

8.2 Náhrady škody od pojišťovny

Na účtu 649 obec účtovala v roce 2013 náhradu škody od pojišťovny ve výši 21.722 Kč. Škoda vznikla v roce 2012 a byla nahlášena v roce 2012. Náklady související se škodou byly také účtovány v roce 2012. Obec měla tedy účtovat předpis náhrady škody v účetnictví roku 2012. Pokud ke dni sestavení účetní závěrky za rok 2012 nebyla známa přesná výše náhrady, měla být vytvořena dohadná položka aktivní, aby byl zachován akruální princip.

9 Náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku

Od roku 2013 byl do účetnictví nově zařazen účet 558 – náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku. Na tento účet se účtuje veškerý majetek, který je zařazen na účet 018 a 028.

V roce 2013 pořídila obec drobný dlouhodobý majetek celkem

MD 018	40.293,00 Kč
MD 028	218.135,30 Kč
Celkem	258.428,30 Kč

Stav 558 186.842,30 Kč

Rozdíl činí celkem 71.586,00 Kč.

PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu obce Čkyně dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.

PŘÍLOHA D

Účetní závěrka obce Čkyně sestavená ke dni 31.12.2013, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

PŘÍLOHA E

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí) sestavený ke dni 31.12.2013**