



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mladějov na Moravě, IČ: 00277002
za rok 2008**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2008
- 22.4.2009

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Mladějov na Moravě 1, 569 35 Mladějov na Moravě

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jilková
- kontroloři:
 - Eva Bařková
 - Hana Kasičová

Zástupci obce:

- Drahomíra Lišková - starostka obce
- Marie Zelencová, Dis. - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Faktura	faktura firmy Jaroslav Drexler - servis kancelářské a kopírovací techniky Moravská Třebová
Hlavní kniha	období 9/2008 - 12/2008
Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva	mzdové výplatní listiny za období 10-12/2008
Účetní doklad	č. 130/2008 z 31.10. 2008
Účetní doklad	účetní doklad o zaúčtování mezd
Smlouva o převodu majetku	kupní smlouvy ze dne 7.1 2008 na pozemek par.č. 199/2, ze dne 14.1 2008 na pozemek par.č. 57 a 37, ze dne 16.6. 2008 na pozemek par.č. 205/2

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, Kontrolou účetních dokladů a mzdových výplatních listin bylo zjištěno, že účetní jednotka nepředepisuje mzdové náklady, závazky z mezd a související odvody na sociální a zdravotní zabezpečení, daňové odvody a případně další srážky mezd do měsíce, se kterým časově souvisí.

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, Dle kupních smluv ze dne 7.1.2008 na pozemek par.č. 199/2 o výměře 940 m², ze dne 14.1.2008 na pozemky par.č. 57 a 37 o výměře 690 a 442 m², ze dne 16.6.2008 na pozemek par.č. 205/2 o výměře 46 m² bylo zjištěno, že nebyl dodržen postup účtování dle ČÚS 501- bod 5.4. Právní účinky vkladu vznikly v průběhu roku 2008, ale o vyřazení výše uvedeného pozemku bylo účtováno až 31.12.2008.

ČÚS 512 bod 5.17 - Bylo chybně účtováno o úbytcích dlouhodobého majetku, Obec prodala dle kupních smluv ze dne 7.1. 2008 pozemek par.č. 199/2 o výměře 940 m², ze dne 14.1.2008 pozemek par.č. 57 a 37 o výměře 690 a 442 m², ze dne 16.6.2008 pozemek par. č. 205/2 o výměře 46 m². O vyřazení majetku mělo být účtováno z účtu 031 -

Pozemky v účetní hodnotě vedené obcí. Pozemky byly však vyřazeny v kupní ceně.

ČÚS 512 bod 5.8 až 5.11 - Byly chybně účtovány náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku, Kontrolou účetního dokladu č. 130/2008 ze dne 31.10.2008 bylo zjištěno, že obec zakoupila kopírovací stroj KONICA MINOLTA vyr. č. 02136037 v pořizovací hodnotě 22590,- Kč, zásobník papíru PF 502 vyr.č. WY0019791 v pořizovací hodnotě 5100,- Kč a stolek velký SCD-21 v pořizovací hodnotě 4400,- Kč. Účetní jednotka tento majetek nezaúčtovala na účet O28 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
byly zjištěné chyby a nedostatky odstraněny.**

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 521 - Nebyly dodrženy postupy účtování fondů (napraveno), Kontrolou účtu majetkového okruhu bylo zjištěno, že majetek pořízený z úvěru byl chybně zaúčtován na účet 901 - Fond investičního majetku. Při pořizování majetku z úvěru platí, že fond investičního majetku se tvoří až při jeho splátkách ve výši splátky úvěru.

- (splněno dne: 22.4.2009)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2008

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, Kontrolou účetních dokladů a mzdových výplatních listin bylo zjištěno, že účetní jednotka nepředepisuje mzdové náklady, závazky z mezd a související odvody na sociální a zdravotní zabezpečení, daňové odvody a případně další srážky mezd do měsíce, se kterým časově souvisí.

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, Dle kupních smluv ze dne 7.1.2008 na pozemek par.č. 199/2 o výměře 940 m², ze dne 14.1.2008 na pozemky par.č. 57 a 37 o výměře 690 a 442 m², ze dne 16.6.2008 na pozemek par.č. 205/2 o výměře 46 m² bylo zjištěno, že nebyl dodržen postup účtování dle ČÚS 501- bod 5.4. Právní účinky vkladu vznikly v průběhu roku 2008, ale o vyřazení výše uvedeného pozemku bylo účtováno až 31.12.2008.

ČÚS 512 bod 5.17 - Bylo chybně účtováno o úbytcích dlouhodobého majetku, Obec prodala dle kupních smluv ze dne 7.1. 2008 pozemek par.č. 199/2 o výměře 940 m², ze dne 14.1.2008 pozemek par.č. 57 a 37 o výměře 690 a 442 m², ze dne 16.6.2008 pozemek par. č. 205/2 o výměře 46 m². O vyřazení majetku mělo být účtováno z účtu 031 - Pozemky v účetní hodnotě vedené obcí. Pozemky byly však vyřazeny v kupní ceně.

ČÚS 512 bod 5.8 až 5.11 - Byly chybně účtovány náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku, Kontrolou účetního dokladu č. 130/2008 ze dne 31.10.2008 bylo zjištěno, že obec zakoupila kopírovací stroj KONICA MINOLTA vyr. č. 02136037 v pořizovací hodnotě 22590,- Kč , zásobník papíru PF 502 vyr.č. WY0019791 v pořizovací hodnotě 5100,- Kč a stolek velký SCD-21 v pořizovací hodnotě 4400,- Kč. Účetní jednotka tento majetek nezaúčtovala na účet O28 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2008

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb,

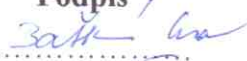
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2008

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,75 %

Mladějov na Moravě dne 22.4.2009

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
	Eva Bařková	
Miloslava Jílková	Hana Kasičová	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání		

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

obec
MLADĚJOV na MORAVĚ
PSC-569 35

dne
22.4.2009


.....

Drahomíra Lišková

starostka obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mladějov na Moravě	Drahomíra Lišková
2	1	Pardubický kraj	Miloslava Jílková

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj) a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.