



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

## **ZPRÁVA č. 104**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007**

### **obce Mladějov na Moravě**

**Přezkoumání bylo provedeno na základě písemné žádosti starostky obce a bylo uskutečněno na obecním úřadě.**

**Přezkoumání bylo provedeno dne: 12. 10. 2007, 23. 4. 2008**

**Zpráva byla vyhotovena dne: 23. 4. 2008**

#### **Přezkoumání provedla**

*pracovní skupina Krajského úřadu Pardubického kraje ve složení:*

*Vladimír Macků, pověřený řízením přezkoumání*

*Bc. Jan Slavík, kontrolor*

*Miloslava Jílková, kontrolorka*

*Libuše Zelinková, kontrolorka*

#### **Obecní úřad Mladějov na Moravě zastupovaly:**

*Drahomíra Lišková – starostka*

*Marie Zelencová, Dis. – účetní*

#### **Zápis byl vyhotoven ve 2 stejnopisech s platností originálu**

*1x Krajský úřad Pardubického kraje, finanční odbor, oddělení přezkumu hospodaření obcí*

*1x Obecní úřad Mladějov na Moravě*

#### **Zpráva obsahuje 4 strany**

Jednorázové přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno podle předmětu, hlediska, postupu a pravidel stanovených zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností.

### **Plnění opatření z předchozího přezkoumání:**

Plnění opatření z předchozích přezkoumání hospodaření obce – zjištěné nedostatky byly odstraněny.

### **Popis zjištěných chyb a nedostatků:**

Kontrolou účtu 217 Zúčtování příjmů ÚSC v návaznosti na výkaz příjmů ke 31. 12. 2007 bylo zjištěno, že při účtování výplat mezd za prosinec 2007 obec nesprávně použila účet 217 místo účtu 211 Financování výdajů ÚSC čímž došlo ke zkreslení účtu 933 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Nebyly dodrženy postupy v souladu s „Českými účetními standardy“.

Kontrolou účtu 951 Dlouhodobé bankovní úvěry bylo zjištěno, že obec nevede v účetnictví úvěr v částce 2.000.002,- Kč na pořízení vodovodní přípojky. Bylo porušeno ustanovení § 7, odst. 1, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě kontroly inventurních soupisů bylo zjištěno, že nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 331 Zaměstnanci, 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům, 336 Závazky ze soc. zab. a zdrav. poj., 342 Ostatní přímé daně. Bylo porušeno ustanovení § 30, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že obec ručí za úvěr v částce 2.861.258,60 Kč budovou s 6 bytovými jednotkami v pořizovací hodnotě 6.767.597,60 Kč a tato částka není vedena na účtu 971 Podrozvahové účty. Bylo porušeno ustanovení ČÚS č. 501, bod 4.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou vedeny kontejnery na odpad v celkové částce 86.469,- Kč. Tento majetek svou povahou a pořizovací cenou jednotlivých kontejnerů patří na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dále na účtu 028 je vedeno softwarové vybavení v částce 3.780,- Kč, jedná se o službu a tudíž nepatří na výše uvedený účet. Na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vedena Arch. studie revitalizace obce v částce 19.278,- Kč, jedná se o dlouhodobý nehmotný majetek, který svou povahou patří na účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Bylo porušeno ustanovení § 7, vyhlášky 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou inventarizace účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že soupis není vyhotoven takovým způsobem, aby umožnil kontrolu na účetní stav. Evidence majetku není vedena dle parcelních čísel a výměr, chybí hodnota ocenění jednotlivých pozemků. Dále nebyl předložen aktuální Výpis listu vlastnictví z katastrálního úřadu k 31. 12. 2007. Obec na základě darovací smlouvy ze dne 26. 2. 2007 odepsala budovu č. p. 159, ale neodúčtovala pozemek p. č. 217/1, který se nachází pod výše uvedenou budovou. Bylo porušeno ustanovení § 12 odst.2, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví resp. ČÚS č.501 bod 5.4. a dále § 30, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

## Závěr

V souladu s ustanovením § 10 odst. 3) písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, provedeného podle § 2 a 3 citovaného zákona, byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívá v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a inventarizace.

V souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. b) citovaného zákona je vyčíslen ke dni 31. 12. 2007:

podíl pohledávek na rozpočtu obce	1,60 %
podíl závazků na rozpočtu obce	0,16 %
podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce	17,03 %

### Upozornění

V důsledku nedostatečně provedené inventarizace, upozorňujeme na případné riziko, které může mít negativní dopad na hospodaření územního celku v následujících letech.

### Za Krajský úřad Pardubického kraje:

Vladimír Macků

Bc. Jan Slavík

Miloslava Jílková

Libuše Zelinková



**Projednáání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

v souladu s § 11 citovaného zákona:

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2007 byla seznámena

dne 23. 4. 2008

starostka obce ..... *Lišková* .....

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007**

převzala

dne 23. 4. 2008

starostka obce ..... *Lišková* .....

**obec**  
MLADĚJOV na MORAVĚ  
PSČ-569 35