



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě, IČ 00277002 za rok 2009

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.10.2009

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

**Dílčí přezkoumání proběhlo na Obecním(Městském) úřadě Mladějov na Moravě,
Mladějov na Moravě 1, 569 35 Mladějov na Moravě**

Přezkoumané období od 1.1.2009 do 20.10.2009

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce:

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

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Odměňování členů zastupitelstva	výplatní a mzdové listiny za období 1-9/2009

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna., Kontrolou mzdových listin členů zastupitelstva za období 1-9/2009 bylo zjištěno, že uvolněné starostce nebyla v souladu s výše uvedeným zákonem zaokrouhlena odměna na celé desetikoruny nahoru.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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 (napraveno), 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.

- Předpisy závazků (splněno dne: 20.10.2009) - Účetní jednotka postupuje dle zákona č. 563/1991 § 3 odst. 1

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 (napraveno), 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.

- Postupy účtování (**splněno dne: 20.10.2009**) - Nadále bude postupováno dle ČÚS 501 bod 5.4.

ČÚS 512 bod 5.17 - Bylo chybně účtováno o úbytcích dlouhodobého majetku (napraveno), 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.

- Účtování DHM (**splněno dne: 20.10.2009**) - Obec zajistila ocenění pozemků, aby v případě prodeje odúčtovala tento majetek z majetkového účtu 031 - Pozemky v účetní hodnotě.

ČÚS 512 bod 5.8 až 5.11 - Byly chybně účtovány náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku (napraveno), 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 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

- Postupy účtování (**splněno dne: 20.10.2009**) - Bylo přeúčtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

b) při předchozích dílčích přezkoumáních

byly zjištěné chyby a nedostatky odstraněny.

V Mladějově na Moravě dne 20.10.2009

Podpisy kontrolorů:

Eva Baťková



Hana Kasičová

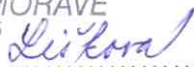



.....
Miloslava Jílková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě o počtu 4 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

obec
MLADĚJOV na MORAVĚ
PSČ--569 35



..... Dne: 20.10.2009

Drahomíra Lišková

starostka obce

Rozdělovník :

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