



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mladějov na Moravě, IČ: 00277002
za rok 2009**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2009
- 18.5.2010

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 Jílková
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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
Pokladní doklad	za období 12/2009
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2009

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

§ 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.

Kontrolou výdajových pokladních dokladů bylo zjištěno, že VPD č. 246, č. 253 a č. 262 z prosince r. 2009 bylo proplaceno jízdné z pracovních cest pí Liškové, starostky obce a pí Zelencové ve výši 102,- Kč, 136,- Kč a 34,- Kč. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy pouze jízdenky ČD a autobusové dopravy. Nebyl vyhotoven cestovní příkaz, který mj. obsahuje náležitosti: datum a podpis pracovníka oprávněného k povolení pracovní cesty, datum a podpis odpovědného pracovníka, údaj o povolené záloze, datum a čas příjezdu a odjezdu a případné nároky na stravné a ostatní vedlejší náklady.

C. Závěr

I. 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 výr. č. 02136037 v pořizovací hodnotě 22590,- Kč, zásobník papíru PF 502 výr. č. WY0019791 v pořizovací hodnotě 5100,- Kč a stůl 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.

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)

b) při dílčím přezkoumání

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. (napraveno).

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.

- Odměna uvolněné starostky obce (splněno dne: 18.5.2010) -

Odměna byla zaokrouhlena na celé desetikoruny směrem nahoru. Rozdíl byl doplacen ve výplatním termínu za 10/2009.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2009

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

§ 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.

Kontrolou výdajových pokladních dokladů bylo zjištěno, že VPD č. 246, č. 253 a č. 262 z prosince r. 2009 bylo proplaceno jízdné z pracovních cest pí Liškové, starostky obce a pí Zelencové ve výši 102,- Kč, 136,- Kč a 34,- Kč. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy pouze jízdenky ČD a autobusové dopravy. Nebyl vyhotoven cestovní příkaz, který mj. obsahuje náležitosti: datum a podpis pracovníka oprávněného k povolení pracovní cesty, datum a podpis odpovědného pracovníka, údaj o povolené záloze, datum a čas příjezdu a odjezdu a případné nároky na stravné a ostatní vedlejší náklady.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2009

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 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,47 %

V Mladějově na Moravě dne 18.5.2010

Podpisy kontrolorů:


.....
Miloslava Jílková

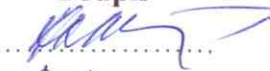
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno

Hana Kasičová

Ing. Ivana Bednaříková

Podpis


.....


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, 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
PSČ-569 35

V Mladějově na Moravě dne 18.5.2010


.....

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.