



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sedliště, IČ: 00277347
za rok 2008**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 16.4.2009

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Sedliště 46, 570 01 Litomyšl

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce:

- Pavel Novák - starosta obce
- Šárka Hajzlerová - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Inventurní soupis majetku a závazků k 31.12.2008	
Smlouva o převodu majetku	kupní smlouva ze dne 30.1.2008 na pozemek par.č. 378/3

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště

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: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 252 odst. 1 až 3 - U dohody o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřené mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem došlo k porušení zákona (písemná forma, nedosažení věku 18 let), Ke kontrole nebyla předložena písemná forma dohody hmotné odpovědnosti pro účetní a pokladní obce.

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

- Jinde neuvedená chyba a nedostatek, Kontrolou inventurních soupisů všech zůstatkových účtů dle rozvahy k 31.12. 2008 bylo zjištěno, že účetní jednotka nevyhotovila soupis na účet 231- Základní běžný účet. Tímto bylo porušeno ustanovení § 29 a § 30 výše uvedeného zákona o účetnictví.

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 kupní smlouvy ze dne 30.1.2008 na prodej pozemku par.č. 378/3 o výměře 100m2 bylo zjištěno, že nebyl dodržen postup účtování dle ČÚS 501- bod 5.4. Právní účinky vkladu vznikly 5.2. 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 dle kupní smlouvy ze dne 30.1.2008 prodala pozemek par.č. 378/3 o výměře 100 m2. O vyřazení majetku mělo být účtováno z účtu 031 - Pozemky v účetní hodnotě vedené obcí. Pozemek byl však vyřazen v kupní ceně.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 252 odst. 1 až 3 - U dohody o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřené mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem došlo k porušení zákona (písemná forma, nedosažení věku 18 let), Ke kontrole nebyla předložena písemná forma dohody hmotné odpovědnosti pro účetní a pokladní obce.

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

- Jinde neuvedená chyba a nedostatek, Kontrolou inventurních soupisů všech zůstatkových účtů dle rozvahy k 31.12. 2008 bylo zjištěno, že účetní jednotka nevyhotovila soupis na účet 231- Základní běžný účet. Tímto bylo porušeno ustanovení § 29 a § 30 výše uvedeného zákona o účetnictví.

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 kupní smlouvy ze dne 30.1.2008 na prodej pozemku par..č. 378/3 o výměře 100m2 bylo zjištěno, že nebyl dodržen postup účtování dle ČUS 501- bod 5.4. Právní účinky vkladu vznikly 5.2. 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 dle kupní smlouvy ze dne 30.1.2008 prodala pozemek par.č. 378/3 o výměře 100 m². O vyřazení majetku mělo být účtováno z účtu 031 - Pozemky v účetní hodnotě vedené obcí. Pozemek byl však vyřazen v kupní ceně.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště za rok 2008

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obec Sedliště za rok 2008

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Sedliště dne 16.4.2009

Podpisy kontrolorů:

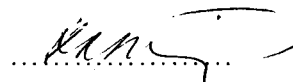
Jméno

Podpis

Eva Bařková



Hana Kasičová

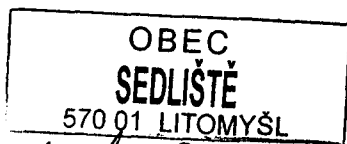



.....
Míloslava Jílková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, 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 Sedliště o počtu 5 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



dne
16.4.2009

Pavel Novák

Pavel Novák

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sedliště	Pavel Novák
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.

Závěrečný účet obce Sedliště za rok 2008

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2008

- rozpočtové hospodaření dle tříd

třída	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	2.062.974,88	1.786.000,00	115.51	2.100.000,00	98.24	-37.025,12
2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	98.948,14	68.500,00	144.45	90.000,00	109.94	8.948,14
3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4.000,00	0,00	0.00	0,00	0.00	4.000,00
4 - PŘIJATÉ DOTACE	172.500,00	27.500,00	627.27	172.500,00	100.00	0,00
CELKEM PŘÍJMY	2.338.423,02	1.882.000,00	124.25	2.362.500,00	98.98	-24.076,98

třída	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	2.394.888,18	1.882.000,00	127.25	2.359.500,00	101.50	35.388,18
6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	2.400,00	0,00	0.00	3.000,00	80.00	-600,00
CELKEM VÝDAJE	2.397.288,18	1.882.000,00	127.38	2.362.500,00	101.47	34.788,18

třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	rozdíl
8115 Změna na bankovních účtech	58.865,16	0,00	0.00	0,00	0.00	58.865,16
CELKEM FINANCOVÁNÍ:	58.865,16	0,00	0.00	0,00	0.00	58.865,16

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na Obecním úřadě (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Daňové příjmy – nižší výnosy na dani z nemovitostí, vyšší na dani z př. práv. osob, dani z přidané hodnoty

Výdaje – vyšší čerpání při opravě komunikací a chodníků-byly provedeny změny rozpočtu-převedeny části rozpočtu z nere realizovaných akcí/oprava oltáře, rozšíření veřejného osvětlení, oprava septiků v MŠ/viz. Rozpočtová opatření

Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí

Rezervní fond k 31.12.07	27 152,25
Výnosy celkem	1 057 780,70
Náklady celkem	1 057 780,70
Výsledek hospodaření 2008	0,-

Roční účetní závěrka včetně všech zákonem předepsaných výkazů je založena v MŠ.

1) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu obce za rok 2008 činila 27500,- Kč – souhrnný dotační vztah. Tato dotace nepodléhá vyúčtování.

Dotace na konání voleb do zastupitelstev krajů – 20000,-Kč, na opravu komunikací z POV Pardubického kraje – 120000,-Kč, na oslavy první zmínky o obci z Mikroregionu Litomyšlsko – 5000,- Kč.

Dotace byly řádně vyúčtovány.

2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2008

Přezkoumání hospodaření provedly pracovnice KÚ Pardubice na základě žádosti starosty obce pana Pavla Nováka.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí dne 16.4.2009

Závěr zprávy:

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky v souladu s ustanovením § 10 odst. 3) písm. b) zákona č. 420/ 2004 Sb.

Zjištěné nedostatky: Nebyla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti pro pokladní a účetní obce/bude vypracována ihned/

V inventurních soupisech nebyl proveden soupis na účet 231-ZBÚ/bude napraveno při další inventuře/

Při prodeji pozemku nebylo účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu a bylo odúčtováno v prodejní ceně/toto bude opraveno/

Celá zpráva o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 je přílohou k závěrečnému účtu.

V Sedlištích dne 21.4.2009

Vypracoval: Hajzlerová

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo obce souhlasí s celoročním hospodařením obce a závěrečným účtem obce za rok 2008 včetně zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 s výhradami uvedenými v této zprávě.

Zveřejněno na úřední desce a elektronicky od 22.4.2009 do 8.5.2009