



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 82369/2011 OKP  
Č. j.: JMK 82369/2011

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**

### **obce PAVLOV, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. listopadu 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. května 2012. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Pavlov  
Na Návsi 88, 692 01 Pavlov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Hana Vaňurová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Zdeněk Duhajský - starosta**  
Jaroslava Prágerová - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### A. Výsledek přezkoumání

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dne 1. 11. 2011 uzavřela obec Pavlov nájemní smlouvu na pronájem části pozemku p. č. 483/54 ve výši 500,- Kč za kalendářní rok. Právo užívat předmět nájmu vzniklo nájemci ode dne 1. 11. 2011. Předpis pohledávky nebyl vyhotoven. **Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5. 2 a 5. 3, neboť o vzniku pohledávky neúčtovala v okamžiku uskutečnění účetního případu.**

### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem č. 682 ze dne 22. 12. 2010 zaiúčtovala obec Pavlov příjem neinvestiční dotace na dokončení úprav místních komunikací a chodníků v obci ve výši 200 000,- Kč souvztažným zápisem na účtech 231 010 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (MÁ DÁTI) a 374 0308 - Dotace na opravu komunikace (DAL). Tato dotace byla současně zaiúčtována na účet 346 300 - Dotace Krajský úřad JMK (MÁ DÁTI) a na výnosový účet 671 306 - Dotace na opravu komunikace (DAL), finanční vyúčtování přijaté dotace má být do 31. 7. 2011. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 bodem 5.3. **Nedostatek byl opraven dokladem č. 043014. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- V roce 2010 byly pozemky určené k prodeji přeceněny reálnou hodnotou a o reálné hodnotě bylo i účtováno. Např. Kupní smlouva ze dne 25. 1. 2011 na prodej pozemku p. č. 5195/11, dokladem č. 43001 byl pozemek vyřazen v přeceněné hodnotě. Na základě kupní smlouvy ze dne 19. 9. 2011 byl prodán pozemek p. č. 482/243 o výměře 272 m<sup>2</sup>, o prodeji rozhodlo zastupitelstvo obce na zasedání dne 28. 4. 2011 a to 100,- Kč/m<sup>2</sup>, tedy kupní cena celkem 27 200,- Kč. O úbytku prodaného majetku v hodnotě 2 029,- Kč (tj. v pořizovací ceně) bylo účtováno účetním dokladem č. 43025 ze dne 19. 9. 2011. Obec nepostupovala v souladu s § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť v roce 2011 neprovedla změnu ocenění reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji. **Obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že od 1. 1. 2012 při prodeji majetku bude účtovat o ocenění reálnou hodnotou k okamžiku, kdy zastupitelstvo obce rozhodne o prodeji. Napraveno.**

### C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č. 5 - 6/2011, Evidence rozpočtových opatření obce Pavlov za rok 2011
- Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2012, Plán inventur na rok 2011 ze dne 19. 12. 2011, Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
- Přehled dooprávkování majetku k 31. 12. 2011, Účetní odpisový plán pro rok 2012, vnitřní účetní doklady č. 30001 až 30022
- Inventurní soupisy majetku, dokladová inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2011
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Pavlov s os. č. 2, 7, 50 a os. č. 96 za období říjen - prosinec 2011
- Pokladní doklady č. 20850 až 20863 za měsíc prosinec 2011
- Účetní doklady č. 486 a č. 43029 (Prodej pozemku p. č. 30/6)
- Účetní doklad č. 43032 a pokladní doklad č. 20800 (Prodej pozemku p. č. 5183)
- Nájemní smlouva ze dne 1. 11. 2011, Záměr č. 8/2011 ze dne 14. 9. 2011 (Pronájem pozemku p. č. 483/54)
- Smlouva o nájmu pozemků č. 102/2011 ze dne 9. 11. 2011, Záměr č. 6/2011 ze dne 10. 6. 2011 (Zemědělská společnost PALAVA s. r. o.)
- Smlouva o dílo ze dne 8. 6. 2011 (Vypracování územního plánu Pavlov)
- Kupní smlouva ze dne 24. 11. 2011, Záměr č. 8/2011 ze dne 14. 9. 2011 (Prodej pozemku p. č. 5183)
- Kupní smlouva ze dne 31. 10. 2011, Záměr č. 7/2011 ze dne 11. 7. 2011 (Prodej pozemku p. č. 30/6)
- Nápravné opatření
- Vnitřní směrnice - Odpisový plán, Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- Protokol z finančního výboru ze dne 27. 4. 2012 (Mateřská škola Pavlov)

- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva obce Pavlov, konaného dne 10. října 2011 ze dne 17. 10. 2011, Zápis z 9. zasedání Zastupitelstva obce Pavlov, konaného dne 10. listopadu 2011 ze dne 15. 11. 2011, Zápis z 10. zasedání Zastupitelstva obce Pavlov, konaného dne 19. prosince 2011 ze dne 23. 12. 2011, Zápis z 1. zasedání Zastupitelstva obce Pavlov, konaného dne 30. ledna 2012 ze dne 31. 1. 2012
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 3. května 2011 a ze dne 31. května 2011

#### D. Závěr

##### I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky,  
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

##### II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

*Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

##### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 5,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 19,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

##### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Pavlov, dne 9. května 2012

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vaňurová

.....  
kontrolor



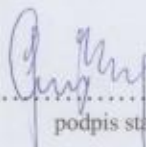
.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Pavlov pan Zdeněk Duhajský a účetní obce paní Jaroslava Prágerová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Zdeněk Duhajský

.....  
starosta obce

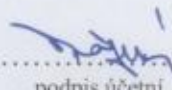
Obec Pavlov  
va Návsi 88, 692 01 Pavlov  
IČO: 002 83 479  
tel: 519 515 252



.....  
podpis starosty obce

Jaroslava Prágerová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Pavlov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat

pisemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zasláné krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

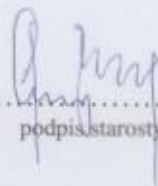
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Pavlov dne 9. května 2012.

Obec Pavlov  
Na Návsi 88, 692 01 Pavlov  
IČO: 002 83 479  
tel: 519 515 252

Zdeněk Duhajský

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce