



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

SpZn.: S - JMK 66246/2009 OKP
Č. j.: JMK 66246/2009

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 obce PAVLOV, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. listopadu 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2010. 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 vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Vladimír Foltýn - starosta
Dana Valkovičová - 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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- *Na základě kupní smlouvy ze dne 20.10.2009 obec koupila pozemek p.č. 482/236 o výměře 27 m² za dohodnutou kupní cenu 2 700,- Kč. V doložce o zaplacení správních poplatků spojených s povolením vkladu do katastru nemovitostí je uvedeno, že obec uhradila správní poplatek v hodnotě 500,- Kč (doklad č. 771 z 22.10.2009). Dokladem č. 575 dne 22.10.2009 byl pozemek zařazen na majetkový účet 031 - Pozemky v ceně 1 168,20 Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 25 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. a) zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že pořízený majetek se oceňuje pořizovací cenou, pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. **Dokladem č. 630 ze dne 18.11.2009 byla hodnota chybně oceněného pozemku vystornována a pozemek byl na majetkový účet 031 - Pozemky naučtován v částce včetně nákladů souvisejících v ceně 3 260,- Kč. Ověřeno na nákupu pozemku p.č. 482/264 dle kupní smlouvy ze dne 2.11.2009, který byl do majetku zařazen v ceně pořízení vč. nákladů souvisejících. Napraveno.***
- *Obec na základě kupní smlouvy ze dne 21.10.2009 prodala pozemek p.č. 438/5 o výměře 16 m². Smlouva je opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., kde je uvedeno, že záměr obce Pavlov převést předmětné nemovitosti KN p. č. 438/5 zastavěná plocha a nádvoří, zbořeniště o výměře 16 m² byl řádně zveřejněn na úřední desce obecního úřadu Pavlov od 10.12.2008 do 19.12.2008, tj. 10 dnů. Převod nemovitosti za podmínek uvedených v této smlouvě byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2008. Z výše uvedeného je patrné, že záměr obce prodat majetek nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Nebylo postupováno*

v souladu s § 39 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích. Stejný nedostatek se vyskytoval i u smlouvy o nájmu pozemku p.č. 5195/20 o výměře 748 m² ze dne 25.6.2009. Záměr obce Pavlov pronajmout pozemek p.č. 5195/20 o výměře 748 m² byl řádně zveřejněn na úřední desce obecního úřadu Pavlov od 20.5.2009 do 28.5.2009, tj. 9 dnů. Na zastupitelstvu obce dne 21.12.2009 byla provedena revokace usnesení schválených záměrů prodeje pozemků. Veškeré záměry byly nově vyvěšeny, aby splňovaly lhůtu vyvěšení 15 dnů před schválením prodeje konkrétní osobě v zastupitelstvu obce. Ověřeno na záměru o prodeji pozemků vyvěšeném ode dne 11.11.2009 do 30.11.2009, prodej konkrétní osobě schválen na zasedání zastupitelstva dne 30.11.2009, usnesení č. 20. Napraveno.

- Účetním dokladem č. 234 dne 12.10.2009 byl zaúčtován předpis faktury za pořízení techniky k CzechPointu v celkové hodnotě 57 540,- Kč. Stejným dokladem č. 234 ze dne 12.10.2009 bylo provedeno zařazení techniky CzechPointu do majetku v hodnotě 43 840,- Kč. Ve skutečnosti šlo o opravný doklad k dokladu č. 234, kterému nebylo přiřazeno správné pořadové číslo opravného dokladu. Rovněž dokladem č. 234 ze dne 29.4.2009 bylo provedeno zaúčtování daně z převodu nemovitostí ve výši 3 837,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 33a, odst. 1, písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **Dokladem č. 747 ze dne 31.12.2009 byla z majetkového účtu 028 - DDHM odúčtována částka 43 840,- Kč za zařazení techniky Czech Pointu a naučtována ve správné výši 54 840,- Kč. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 4/2009 a č. 5/2009, evidence rozpočtových opatření
- Inventurní soupis majetkových účtů 018,019, 021,022, 031, 042, 069, dokladová inventarizace účtů 231, 314, 315, 331, 336, 342, 379, 951
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 00001, 00050, 00020, 00077 za období leden - prosinec 2009
- Pokladní doklady č. 831 až 905 za období prosinec 2009
- Příloha účetní závěrky k 31.12.2009
- Účetní doklad č. 630 ze dne 18.11.2009
- Účetní doklad č. 747 ze dne 31.12.2009
- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pavlov
- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pavlov
- Finanční vypořádání dotace ze dne 21.1.2010
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 11.8.2009 - UZ 221
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 25.1.2010
- Kupní smlouva ze dne 2.11.2009
- Kupní smlouva ze dne 2.11.2009, doklad č. 20791 o zaplacení, doklad č. 599 o zařazení pozemku
- Nápravné opatření nedostatků z přezkoumání hospodaření obce Pavlov ze dne 8.1.2010

- Zápis z finančního výboru ze dne 26.2.2010 - kontrola příspěvkové organizace Mateřská škola Pavlov
- Zápis o průběhu 2. zasedání zastupitelstva obce Pavlov konaného dne 31.3.2008 - bod 16) schválení odměňování členů zastupitelstva obce
- Zápis o průběhu 4. zasedání zastupitelstva obce Pavlov konaného dne 30.7.2009 - bod 12) schválení kupní smlouvy na prodej pozemku p.č. 482/221, bod 18) schválení prodeje pozemku pod MŠ, bod 21) schválení dotace z Jihomoravského kraje
- Zápis o průběhu 6. zasedání zastupitelstva obce Pavlov konaného dne 30.11.2009 - bod 4) Inventarizace majetku obce, bod 22) Zřizovací listina Mateřské školy Pavlov, bod 25) schválení rozpočtového opatření č. 3
- Zápis o průběhu 7. zasedání zastupitelstva obce Pavlov konaného dne 21.12.2009 - bod 3) schválení rozpočtového opatření č. 4
- Zápis o průběhu 1. zasedání zastupitelstva obce Pavlov konaného dne 22.2.2010 - bod 4) schválení rozpočtového opatření č. 5

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pavlov za rok 2009

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny

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 2009 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 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Pavlov, dne 28. dubna 2010

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

Jaroslava Kubešová

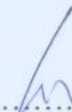
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vaďurová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Pavlov dne 28. dubna 2010.

Vladimír Foltýn

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC PAVLOV
692 01 Mikulov na Mor.
KB Mikulov 19-2036780247/0100
IČO: 283479
Tel./fax: 0020/010 202