



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

SpZn.: S - JMK 95460/2018 OKP

Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce SYNALOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. dubna 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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 Synalov
Synalov 54, 679 23 Lomnice u Tišnova

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Lenka Šikulová, DiS - starostka

František Sedláček - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 22. října 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec dne 29. 10. 2018 uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - (obec Povinná). V článku V. této smlouvy se smluvní strany dohodly, že věcné břemeno se zřizuje úplatně, a to za jednorázovou náhradu ve výši 15 500,--Kč. bez DPH. Jednorázová úplata bude Povinné uhrazena na základě daňového dokladu - faktury vystavené Povinnou s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Kontrolou Výpisu z katastru nemovitostí sestaveného ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že Katastrální pracoviště provedlo vklad dne 27. 11. 2018. K datu konečného přezkoumání hospodaření obce nebylo postupováno v souladu s ustanovením ve výše uvedené smlouvě, nebyl vystaven daňový doklad - (faktura) a o vzniklé pohledávce nebylo ke dni účetní závěrky účtováno na žádném pohledávkovém účtu obce. **Tímto postupem došlo k porušení § 3 ods.1 zákona č. 563/1991, o účetnictví, kde je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.**

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

- Dne 31. 12. 2018 byla účetním dokladem číslo 446 odúčtována z účtu 192 - Opravné položky tvořené za nedoplatky za psy a za komunální odpad částka ve výši 1 910,- Kč, což byl stav opravných položek k 1. 1. 2018. Stejným dokladem byla na účet 192 naúčtována částka ve výši 1 380,- Kč. Doklad nebyl podložen žádným průkazným záznamem, který by prokazoval oprávněnost uvedeného účtování. Ani kontrolou evidence poplatků za psy a komunální odpad nebylo možné zjistit, zda vytvořené opravné položky odpovídají skutečnosti. V evidenci nebyl záznam o dlužnících z minulých let a účetní jednotka neprokázala, zda dlužníci dluhy uhradili. Inventurní soupis účtu 192 by podložen vytvořenými opravnými položkami za rok 2018 a tento

vytvořený stav opravných položek souhlasil se stavem v účetnictví. Obec nepostupovala v souladu s § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na základě geometrického plánu byl z pozemku p. č. 279/1 (původní výměra 16 450 m² vedená účetní jednotkou v evidenční hodnotě 22 536,50 Kč) oddělen pozemek p. č. 279/47 o výměře 611 m² (vyčleněno hřiště). Kontrolou výpisu listu vlastnictví sestaveného ke dni 31. 12. 2018 a evidence pozemků ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že oba pozemky jsou ve vlastnictví obce. Účetním dokladem číslo 444 ze dne 31. 12. 2018 byl mimo jiné pozemek p. č. 279/47 převeden z účtu 031 0301 na účet 031 0401 a to v hodnotě 8 370, 70 Kč. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, neboť hodnota nově vzniklého pozemku měla být 837,07 Kč.

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 nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Synalov za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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

- Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

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 2018 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 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Synalov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Synalov, dne 2. dubna 2019

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Synalov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. dubna 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Lenka Šikulová, DiS

.....
starostka obce

Obec Synalov

Synalov 54

679 23 Lomnice u Tišnova

IČO: 532193

.....
podpis starostky obce

František Sedláček

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtová opatření 1 - 3/2018
- Rozpočtové opatření č. 4/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Synalov na období 2018 - 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Synalov na období 2018 - 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis ze dne 10. 9. 2018 - MONEY Bank
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Výplatní pásky zastupitelů za období 1 - 9/2018
- Výplatní pásky zastupitelů za období 9 - 12/2018
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva č. 20180314 ze dne 1. 2. 2018 - finanční dar na financování zdravotních pomůcek
- Dohoda o provádění opatření ke zlepšování přírodního prostředí a o poskytnutí příspěvku na toto opatření ze dne 26. 3. 2018
- Kupní smlouva ze dne 13. 8. 2018 - prodej části pozemku p.č. 279/27 a 279/2
- Záměr obce o prodeji části pozemku p.č. 279/27 a 279/29
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330049119/001 ze dne 29. 10. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Synalov ze dne 29. 10. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Synalov ze dne 13. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Synalov ze dne 30. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Synalov ze dne 17. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Synalov ze dne 28. 12. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Synalov ze dne 22. 3. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Synalov ze dne 17. 5. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Synalov ze dne 28. 9. 2018