



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

SpZn.: S - JMK 88490/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce SYNALOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. června 2020. 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: **Ing. Eliška Krýsová**

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
Bc. 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 11. září 2019, 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- K 31. 12. 2019 některé inventarizované účty obce, např. účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nevykazovaly účetně správné zůstatky při srovnání s podklady prokazujícími skutečnost. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, dle kterého účetní jednotky inventarizaci ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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

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:

- *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. **Chybná výše účtovaného pozemku byla opravena dokladem č. 77803 ze dne 30. 4. 2019. Napraveno.**

- 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 vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Kontrolou Výpisu z katastru nemovitosti 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. **Obcí byla vystavena faktura ve výši 15 500,- Kč, předpis zaúčtován dokladem č. 400002 ze dne 9. 8. 2019. Napraveno.**
- 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 naučtována 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. **V rámci inventarizace roku 2019 bylo ověřeno, že zůstatek účtu 192 vykazuje správnou částku v návaznosti na obcí vedené pohledávky. Účetní doklad, kterým byly opravné položky zaúčtovány obec průkazně doložila. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Odměna neuvolněné starostky byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2018 ve výši 10 950,- Kč. Dle nařízení vlády č. 202/2018 účinném ode dne 1. 1. 2019 však došlo ke zvýšení jednotlivých výší odměn členů zastupitelstev. V souladu s § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích se neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty poskytuje měsíční odměna v rozmezí od 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty. V tomto případě odměna neuvolněné starostky měla být ve výši 11 717,- Kč měsíčně, což představuje 0,3 násobek výše odměny uvolněného starosty obce. **Odměna starostce za rok 2019, která byla vyplácena v nesprávné výši, byla jednorázově doplacena**

v odměně za měsíc září 2019. Po zbytek roku již byla měsíční odměna stanovena ve správné výši. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Synalov za rok 2019

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 2019 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,19 %
- 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Synalov, dne 5. června 2020

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

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 převzala starostka obce Synalov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. června 2020. 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


.....
podpis starostky obce

Bc. František Sedláček

.....
účetní


.....
Obec Synalov
Synalov 54
679 23 Lomnice u Tišnova
IČO: 532193

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Sýnalov na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 2/2019
- Rozpočtové opatření č. 3/2019
- Rozpočet obce Sýnalov na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Plán inventur na rok 2019
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Mzdový list neuvolněné starostky za rok 2019
- Výplatní listiny zastupitelů za období 1 - 7/2019
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK058794/19/OKH ze dne 17. 7. 2019 (neinvestiční dotace na "Dovybavení jednotky SDH obce věcnými prostředky")
- Finanční vypořádání dotace ze dne 15. 1. 2020
- Pachtovní smlouva ze dne 13. 5. 2019 (předmět pachtu: pozemky na území Přírodní památky Sýnalovské kopaniny)
- Záměr obce propachtovat ze dne 20. 4. 2019
- Kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 30. 3. 2019 (nákup lednice)
- Smlouva kupní ze dne 2. 7. 2019 (prodej části pozemku p.č. 850/1)
- Záměr obce prodat ze dne 10. 4. 2019
- Přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěným při dílčím přezkoumání roku 2019
- Zpráva o přijetí nápravných opatření doručená kontrolnímu orgánu dne 3. 7. 2019
- Zápis z VIII. zasedání zastupitelstva obce Sýnalov konaného dne 9. 10. 2019
- Zápis z IX. zasedání zastupitelstva obce Sýnalov konaného dne 30. 10. 2019
- Zápis z X. zasedání zastupitelstva obce Sýnalov konaného dne 18. 12. 2019
- Zápis ze VI. zasedání zastupitelstva obce Sýnalov konaného dne 17. 12. 2018
- Zápis z I. zasedání zastupitelstva obce Sýnalov konaného dne 23. 1. 2019
- Zápis z IV. zasedání zastupitelstva obce Sýnalov konaného dne 10. 5. 2019
- Zápis ze VI. zasedání zastupitelstva obce Sýnalov konaného dne 26. 6. 2019