Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 95460/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce **SYNALOV**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. dubna 2022. 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 vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 25. října 2021, 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 11. 10. 2021 uzavřela obec Kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 855/3 o výměře 21 m2. O úbytku majetku bylo účtováno účetním dokladem číslo 414 ze dne 12. 11. 2021 v hodnotě 19,63 Kč. Uvedená cena neodpovídala ceně pořizovací. **Obec při prodeji pozemku nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je mimo jiné uvedeno, že složky hmotného majetku se oceňují pořizovacími cenami.

- Dne 8. 9. 2021 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 825/2. Kontrolou "Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí" bylo zjištěno, že právní účinky zápisu viz. výše uvedené smlouvy nastaly dne 10. 9. 2021. K datu konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nebylo o úbytku uvedeného pozemku účtováno. **Nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., 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

- Kontrolou provedené inventury inventarizační položky 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že v rámci inventarizace nebyl zjištěn skutečný stav majetku. Dle sestavy Protokol ročních účetních odpisů 2021 je výše zůstatku nerozpuštěných transferů 354 258, 48 Kč. V účetnictví je zůstatek účtu 403 k 31. 12. 2021 ve výši 504 258,48 Kč. **Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

- Obec při inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 zjistila, že skutečný stav drobného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá stavu v účetnictví. Rozdíl k rozvahovému dni činil 80 598,21 Kč. Tento inventarizační rozdíl nebyl vyúčtován do účetního období, za který obec inventarizací ověřovala stav majetku a závazků. **Tento postup je v rozporu s § 29 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Dne 8. 9. 2021 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 825/2. Kontrolou "Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí" bylo zjištěno, že právní účinky zápisu viz. výše uvedené smlouvy nastaly dne 10. 9. 2021. K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nebylo o úbytku uvedeného pozemku účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., 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.* ***K datu konečného přezkoumání hospodaření obce Synalov nebylo o úbytku uvedeného pozemku opět účtováno. Nenapraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Synalov za rok 2021

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*
- *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*
- *Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.*
- *Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 2021 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 ..... 12,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,96 %
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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Synalov, dne 1. dubna 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Eva Sedláčková

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 1. dubna 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Obec Synalov ③
Synalov 54
679 23 Lomnice u Tišnova
IČO: 532193
obec@synalov.cz

Lenka Šikulová, DiS	
.....	.....
starostka obce	podpis starostky obce
Bc. František Sedláček	
.....	.....
účetní	podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Synalov na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2021
- Rozpočtové opatření číslo 2/2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Synalov na období 2018 - 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Synalov na období 2018 - 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Schválený závěrečný účet za rok 2020
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Výplatní listina za měsíc listopad 2021
- Výdajový pokladní doklad č. 500137 ze dne 18 12. 2021 - odměny zastupitelů za listopad roku 2021
- Darovací smlouva č. 1/2021 ze dne 8. 7. 2021 - finanční dar pro obec Osiky na opravu místní komunikace
- Účetní doklad č. 280 ze dne 16. 7. 2021 - finanční dar pro obec Osiky na opravu místní komunikace
- Bankovní výpis č. 2021/7 ze dne 30. 7. 2021 - MONEY BANK - finanční dar pro obec Osiky na opravu místní komunikace
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK070588/21/ORR ze dne 28. 6. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- Účetní doklad číslo 273 ze dne 14. 7. 2021 - příjem dotace "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- Finanční vypořádání dotace ze dne 15. 1. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- Bankovní výpisy MONEY BANK č. 2021/7 ze dne 23. 7. 2021, č. 2021/12 ze dne 27. 12. 2021 a 2021/10 ze dne 27. 10. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- Smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- Dodatek č. 1 ze dne 3. 12. 2021 - Smlouva o dílo - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- Kupní smlouva ze dne 11. 10. 2021 - prodej pozemku p. č. 855/3
- Záměr prodeje pozemků obce Synalov ze dne 15. 6. 2021 - prodej pozemku p. č. 855/3
- Kupní smlouva ze dne 8. 9. 2021 - prodej pozemku p. č. 825/2
- Záměr prodeje p. č. 825/2 ze dne 24. 5. 2021
- Účetní doklad číslo 400005 ze dne 1. 9. 2021 - úhrada za pozemek p. č. 825/2
- Smlouva o úvěru registrační číslo 99032260238 ze dne 30. 11. 2021 - účel "Vodárna a vodní zdroj Synalov"
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- - Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 10. 9. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- - Seznam obeslaných dodavatelů - osloveny tři firmy - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- - Seznam doručených nabídek ze dne 22. 9. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- - Protokol o otevírání nabídek ze dne 22. 9. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- - Protokol č. 1 o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 22. 9. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- - Závěrečná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22. 9. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- - Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 23. 9. 2021 - "Stavební úprava kulturního domu č.p. 56"
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 27. 1. 2021
- Zápis z I. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 27. 1. 2021
- Zápis z II. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 27. 4. 2021
- Zápis z III. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 19. 5. 2021
- Zápis z IV. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 30. 6. 2021
- Zápis z V. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 11. 8. 2021
- Zápis z VI. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 22. 9. 2021
- Zápis z X. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 21. 12. 2020
- Zápis z VII. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 18. 10. 2021
- Zápis z VIII. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 29. 11. 2021
- Zápis z IX. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 13. 12. 2021
- Zápis z X. zasedání zastupitelstva obce Synalov v roce 2021 konaného dne 22. 12. 2021