



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

24302/2020/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Synkov-Slemeno, IČ: 00579289 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.09.2019
- 24.02.2020

na základě písemné žádosti obce Synkov-Slemeno v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 26.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Synkov-Slemeno
Synkov-Slemeno 48
516 01 Rychnov nad Kněžnou

Zástupci za Obec:

- Vítězslav Kapčuk - starosta
- Radka Filingerová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.02.2020.

OBEČNÍ ÚŘAD SYNKOV - SLEMENO	
ČÍSLO JEDNACÍ	242/2020 412020
POČET LISTŮ	5
POČET LISTŮ PŘÍLOH	0
ZACVADOVAL	J

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Synkov-Slemeno byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 12 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2019 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 12. 12. 2018. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 4. 1. 2019.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 1. 2019 do 7. 2. 2019.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 6 747 950,-- Kč, výdajů 11 409 695,-- Kč, financování ve výši 4 661 745,-- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy, provozní příspěvek pro PO ve výši 533 500,-- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 22. 2. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2022, v zastupitelstvu obce schválen dne 31. 1. 2018. Na úředních deskách zveřejněn návrh střednědobého výhledu a schválený střednědobý výhled v souladu se zákonem.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ve výši 533 500,-- Kč dne 6. 2. 2019 (v rámci schválení rozpočtu obce). Předložena korespondence o oznámení výše příspěvku ze dne 12. 2. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 4. 2019 do 24. 4. 2019 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 14. 5. 2019.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Synkov-Slemeno. Předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 a 31.12.2019.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle Mzdových listů, odpovídá jejich stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a listopad 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banka, a.s. č. ú. 23429571/0100
ČNB č. ú. 94-8114571/0710

za období březen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu se Zemědělským družstvem Mostek na nákup pozemku p.č. 3393 v k.ú. Synkov o výměře 506 m² za dohodnutou kupní cenu 6 000,-- Kč ze dne 26. 4. 2019, v ZO schváleno dne 24. 4. 2019, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 30. 7. 2019.

Darovací smlouvy

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu ze dne 5. 8. 2019 se ŠKODA AUTO a.s., Mladá Boleslav na finanční dar ve výši 365 000,-- Kč za účelem sportu a volného času.

Obec (dárce) uzavřela dne 6. 9. 2019 Darovací smlouvu se Správa silnic Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod vlastnického práva k pozemku p. č. 3164/2, ostatní plocha - ostatní komunikace, o výměře 17 m² v k.ú. Slemeno. Účetní hodnota předmětu daru je ve výši 118,-- Kč. Záměr bezúplatně předat pozemek zveřejněn od 24. 6. 2019 do 24. 7. 2019. ZO schválilo darování pozemku dne 23. 7. 2019. Právní účinky vkladu nastaly dne 20. 9. 2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 24. 7. 2019 se společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupené na základě plné moci společností Energomontáže Votroubek s. r. o. za účelem umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích p. č. 611/4 a 3241 v k. ú. Synkov - Slemeno za jednorázovou úplatou ve výši 1 000,- Kč. V ZO schváleno dne 23. 7. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Synkov - Slemeno spolku SySleŽije, z.s., Synkov ze dne 13. 3. 2019, jejímž předmětem je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 6. 2. 2019, účelem smlouvy je realizace lyžařských výjezdů s dětmi z obce, ples SySleŽije, příjemce je povinen předložit vyúčtování do 31. 1. 2020. V souvislosti s uvedenou dotací byla předložena Žádost, na obecní úřad doručena dne 31. 1. 2019. Žádost obsahuje zákonné náležitosti a bylo vyhověno v plné výši.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Synkov - Slemeno spolku ZA VENKOV, z.s. ze dne 25. 2. 2019, jejímž předmětem je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 6. 2. 2019, účelem dotace je pořádání společenské akce pro veřejnost, příjemce je povinen předložit vyúčtování do 31. 1. 2020. V souvislosti s uvedenou dotací byla předložena Žádost, na obecní úřad doručena dne 30. 1. 2019. Žádost obsahuje zákonné náležitosti a bylo vyhověno v plné výši.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Synkov - Slemeno spolku ZA VENKOV, z.s. ze dne 25. 2. 2019, jejímž předmětem je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 7 500,- Kč, v ZO schváleno dne 6. 2. 2019, účelem dotace je údržba zeleně a úklid prostor, příjemce je povinen předložit vyúčtování do 31. 1. 2020. V souvislosti s uvedenou dotací byla předložena Žádost, na obecní úřad doručena dne 30. 1. 2019. Žádost obsahuje zákonné náležitosti a bylo vyhověno v plné výši.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Synkov - Slemeno Mysliveckému spolku Synkov ze dne 18. 2. 2019, jejímž předmětem je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 6. 2. 2019, účelem dotace je činnost spolku v roce 2019, příjemce je povinen předložit vyúčtování do 31. 1. 2020. V souvislosti s uvedenou dotací byla předložena Žádost, na obecní úřad doručena dne 23. 1. 2019. Žádost obsahuje zákonné náležitosti a bylo vyhověno v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 15 679,-- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Dětské hřiště Synkov"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma TR ANTOŠ, s.r.o. Nad Perchtou 1631, Turnov s nabídkovou cenou 862 886,-- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 21. 2. 2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 2. 2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 7. 2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy Zastupitelstva obce ze dne 6. 2. 2019, 24. 4. 2019, 23. 7. 2019, 24. 9. 2019 a 18. 12. 2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Synkov-Slemeno

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Synkov-Slemeno za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Synkov-Slemeno za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Synkov-Slemeno - za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Synkov-Slemeno k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Synkov-Slemeno k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Synkov-Slemeno, dne 24.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitally signed by
Markéta Fejková
Date: 2020.02.24
11:58:49 +01'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

Ing. Kateřina Krčková
Digitálně podepsal
Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2020.02.24
11:54:18 +01'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Synkov-Slemeno.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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 zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Synkov-Slemeno o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vítězslav Kapčuk.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

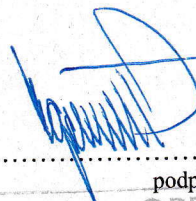
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 24.02.2020

Vítězslav Kapčuk

.....
starosta



.....
podpis

OBEC
SYNKOV - SLEMENO
516 01 Rychnov nad Kněžnou
okres Rychnov n. Kněž.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Synkov-Slemeno	Vítězslav Kapčuk
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková

727 956 092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734 481 687

kkrcokova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Synkov-Slemeno k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 K
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 K
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 K
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 K
Směnky k úhradě	322	0,00 K
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 K
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 K
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 K
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 K
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 K
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 K
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 K
Dluh Celkem		0,00 K

Příjem v roce 2019	7 981 158,20 K
Příjem v roce 2018	11 304 488,00 K
Příjem v roce 2017	6 596 647,00 K
Příjem v roce 2016	6 459 446,00 K
Příjmy celkem	32 341 739,20 K

Průměr příjmů za čtyři roky	8 085 434,80 K
------------------------------------	-----------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 851 260,88 K
---------------------------------------	-----------------------

Překročení v částce	0,00 K
Překročení v procentech	0%