



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Synkov-Slemeno, IČ: 00579289
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2014
- 28.1.2015

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

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

Zástupci za Obec:

- Vítězslav Kapčuk - starosta
- Radka Filingerová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Renata Lorencová

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 22.7.2014.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.01.2014 do 12.02.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové provizorium na rok 2014 dne 11.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 - 2, 4 - 7, 10 a 11 schválené starostou obce dne 28.02.2014, 31.03.2014, 31.05.2014, 30.06.2014, 31.07.2014, 31.08.2014, 30.09.2014 a 31.10.2014 a rozpočtové opatření č. 3, 8, 9 a 12 schválených v zastupitelstvu obce dne 16.04.2014, 10.09.2014, 01.10.2014 a 26.11.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2014 - 2016, schváleno v ZO dne 12.02.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v ZO dne 12.02.2014 jako schodkový ve výši příjmů 4 508 800,- Kč, výdajů 6 685 119,- Kč a financování 2 176 319,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán v ZO a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 11.06.2014. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.05.2014 do 11.06.2014. Téhož dne byla schválena i účetní závěrka obce a příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: - u ČNB, č. ú. 94-8114571/0710, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 115 425,15 Kč, - u KB, č. ú. 23429571/0100, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 2 250 023,07 Kč. Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.
Evidence poplatků	Místní poplatky (TKO, psi) jsou vedeny v PC - tabulka.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena v PC - software.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva za období leden - září 2014. Kontrolou odměn bylo zjištěno, že členu zastupitelstva byla chybně zaokrouhlena měsíční odměna. Byla provedena kontrola zaokrouhlení v měsíci listopadu. Uvedenou kontrolou bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období červenec a říjen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha k účetní závěrce sestavený ke dni 31.12.2014.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2014 bez závěrečných zápisů. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 3 497 188,01 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2014 činí 3 396 191,01 Kč. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena. Opravné položky k účtu 311 - Odběratelé byly vytvořeny ve výši 3 128,20 Kč, k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 519,30 Kč a k 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 245,- Kč. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 157 983,55 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec a říjen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou účetnictví za měsíc říjen byl zjištěn chybný předpis hrubých mezd - opraveno dokl. č. 920004 ze dne 11.11.2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.10.2014 a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.10.2014 a 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k	Zastupitelstvo obce schválilo dne 16.04.2014 poskytnutí

poskytnutým účelovým dotacím	<p>příspěvku fyzické osobě ve výši 15 000,- Kč na úhradu materiálových nákladů spojených s vybudováním komínu pro místní obchod s ložisky. Smlouva uzavřena dne 30.09.2014. Vyúčtování bude provedeno do 31.12.2014. Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nebylo účtováno a účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Opraveno dokladem č. 920004 ze dne 11.11.2014.</p> <p>Obec dále poskytla finanční příspěvek ve výši 20 000,- Kč Zapsanému spolku Sdružení Splav, Skuhrov nad Bělou, na přípravu Integrované strategie území Sdružení Splav v roce 2014. V ZO schváleno dne 12.02.2014. Smlouva uzavřena dne 21.03.2014.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec v roce 2014 obdržela tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši 17 500,- Kč, ÚZ 98348, dotace byla čerpána ve výši 10 921,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 6 579,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 20.01.2015 - čerpání dotace nebylo předmětem kontroly, - z KÚ neinvestiční dotaci na komunální volby ve výši 27 000,- Kč, ÚZ 98187, dotace byla čerpána ve výši 16 048,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 10 952,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 20.01.2015 - dotace nebyla předmětem kontroly. <p>Byla předložena Dohoda ze SZIF na poskytnutí dotace ve výši 398 930,- Kč na akci "Ovocnářská stezka - důvod ke změně vzhledu obce", z toho příspěvek z EU ve výši 319 144,- Kč a z národních zdrojů ve výši 79 786,- Kč; kontrola čerpání dotace bude provedena poskytovatelem ještě před poukázáním finančních prostředků na účet a o provedené administrativní kontrole zašle poskytovatel oznámení o zjištěných nedostatcích, případně o schválené platbě. Dohoda uzavřena dne 23.08.2013. Termín předložení žádosti je stanoven na den 30.05.2015. Konečná výše dotace se určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Výdaje na tuto akci činily v roce 2013 celkem 40 700,- Kč. V roce 2014 nebyla dotace čerpána.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá nebytové prostory, byty a pozemky. Obec uzavřela dne 14.04.2014 pachtovní smlouvu se Zemědělskou společností Černíkovice, a.s. na pronájem pozemku par. č. 2 3069/0. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 01.10.2013. Výše nájmu činí 708,- Kč za rok.</p> <p>ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových má uzavřenou s obcí nájemní smlouvu na poz. č. 84 za účelem plnění funkcí státu nebo jiných úkolů v rámci své působnosti. Nájemné činí 7 300,- Kč za rok. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31.12.2011. Dne 17.10.2011 byl uzavřen dodatek</p>

	č. 1 ke smlouvě č. 43/01, kterým se prodlužuje doba nájmu od 01.01.2012 do 31.12.2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2014 k uzavření smlouvy dne 02.07.2014 na nákup pozemkové parcely č. 748/3 v k.ú. Synkov za cenu 7 480,- Kč. V ZO schváleno dne 11.06.2014. Právní účinky vkladu nastaly dne 08.07.2014.</p> <p>Dále obec uzavřela níže uvedené kupní smlouvy na prodej pozemků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva s fyzickou osobou ze dne 03.10.2014 na prodej pozemku par. č. 264/21 v k.ú. Slemeno za cenu 19 500,- Kč, záměr zveřejněn od 20.06.2014 do 07.07.2014, v ZO schváleno dne 01.10.2014, právní účinky vkladu nastaly dne 09.10.2014, - kupní smlouva s fyzickou osobou ze dne 08.10.2014 na prodej pozemku par. č. 240/7 v k.ú. Slemeno za cenu 5 400,- Kč, záměr zveřejněn od 20.06.2014 do 07.07.2014, v ZO schváleno dne 01.10.2014, právní účinky vkladu nastaly dne 09.10.2014, - kupní smlouva s fyzickou osobou ze dne 22.10.2014 na prodej pozemku par. č. 297/2 v k.ú. Slemeno za cenu 13 500,- Kč, záměr zveřejněn od 20.06.2014 do 07.07.2014, v ZO schváleno dne 01.10.2014, právní účinky vkladu nastaly dne 27.10.2014.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, která byla provedena dne 16.12.2014. Kontrolou byly zjištěny drobné nedostatky, kdy není dodržováno ustanovení směrnice o finanční kontrole.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva vč. usnesení ze dne 11.12.2013, 12.02.2014, 16.04.2014, 11.06.2014, 10.09.2014, 01.10.2014, 05.11.2014, 26.11.2014 a 10.12.2014.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna. **(napraveno)**
 - Kontrolou odměn bylo zjištěno, že členu zastupitelstva ve funkci starosty byla chybně zaokrouhlena měsíční odměna.
 - Byla provedena kontrola zaokrouhlení odměn a bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou smlouvy o poskytnutí příspěvku ve výši 15 000,- Kč bylo zjištěno, že nebylo účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.
 - Opraveno dokladem č. 920004 ze dne 11.11.2014.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Synkov-Slemeno - za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Synkov-Slemeno - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Synkov-Slemeno - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Synkov-Slemeno, dne 28.1.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Ing. Lenka Sedláčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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 Synkov-Slemeno o počtu 9 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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořoval s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Vítězslav Kapčuk

.....
starosta



.....
podpis