



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Králíky, IČ: 00268950
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2016
- 15.5.2017

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 Králíky
Králíky 29
504 01 Králíky

Zástupci za Obec:

- Tomáš Pohl - Starosta
- Marcela Vokálová - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Markéta Fejková

**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 24. 6. 2016**

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 obce Králíky byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede následující běžné účty:

- u ČSOB - č.ú. 271178425/0300,
- u České spořitelny - č.ú. 1080826359/0800,
- u Komerční banky - č.ú. 78-7764070297/0100,
- u ČNB - č.ú. 94-6318511/0710,

dále spořicí účet u ČSOB - č.ú. 271181421/0300 a účet hospodářské činnosti u České spořitelny - č.ú. 35-1080826359/0800.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 s výjimkou účtů 031 a 342. 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena písemně.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena písemně.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 24. 11. 2015 do 14. 12. 2015.

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 2016, dle přeložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc březen 2016 (hlavní i hospodářská činnost) a červenec 2016 (hlavní činnost) 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.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha hlavní i hospodářské činnosti je vedena v PC.

Dne 17. 10. 2016 byla provedena kontrola pokladní hotovosti a tato souhlasí se zůstatkem v pokladní knize.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 12, schválenými v zastupitelstvu obce dne 11. 2. 2016, 24. 3. 2016, 28. 4. 2016, 2. 6. 2016, 29. 9. 2016, 3. 11. 2016, 30. 11. 2016 a 22. 12. 2016 a starostou obce dne 31. 5. 2016, 30. 7. 2016, 31. 8. 2016, 31. 10. 2016.

Rozpočtový výhled

Obec předložila rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2018.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky, kromě účtů 031 a 342.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje v hlavní činnosti po zdanění zisk ve výši Kč 2.027.430,56 a v hospodářské činnosti zisk ve výši Kč 2.192.011,04. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2015 v paragrafovém členění jako schodkový ve výši příjmů Kč 7 050 800,-- a ve výši výdajů Kč 8 251 000,--. Schodek rozpočtového hospodaření budou kryty přebytkem z minulých let ve výši Kč 1 200 200,--.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace č. 2/2016 podepsanou dne 20. 5. 2016. Smlouva byla uzavřena s FC Spartak Kobylice, touto smlouvou obce poskytuje dotaci ve výši Kč 5.000,-- na podporu chodu klubu, vyúčtování bude obci předloženo do 30. 11. 2016. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 10. 2. 2016. Vyúčtování obci bylo předloženo. Poskytnutí dotace schválilo ZO dne 24. 3. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy roku 2016 byly posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do krajského zastupitelstva ve výši Kč 42.000,--. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nevyčerpanou část ve výši Kč 23.334,-- obec vrátila dne 17. 1. 2017 poskytovateli.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 196.034,--, ÚZ 13013. Dotace byla čerpána, účtována byla v souladu s příslušnými právními předpisy.
- od KHK na základě smlouvy č. 16POV01-0035/NB/INV/NEINV ze dne 20. 6. 2016 ve výši Kč 371.000,-- (investiční) a Kč 29.000,-- (neinvestiční) na akci "Oprava střechy hlavního sálu

KD Králíky". Dotace nesmí přesáhnout 22,06 % celkových uznatelných výdajů, dále si poskytovatel ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2016. Příjem dotace byl řádně zaúčtován ve prospěch účtu 374. Obec dotaci nečerpala v plném rozsahu a nevyčerpanou část ve výši Kč 16.161,08 (neinvestiční) a Kč 46.847,-- (investiční) vrátila dne 15. 12. 2016 poskytovateli. Obec předložila Sdělení od poskytovatele ze dne 25. 1. 2017, kterým byla akce ukončena. Na konci účetního období byla dotace zúčtována ve prospěch účtu 672 a 403 ve výši vyčerpané dotace.

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

V roce 2016 obec uzavřela např. Kupní smlouvu na prodej parcely č. 138/2 o výměře 22 m² fyzické osobě za Kč 770,--. Smlouva byla podepsána dne 8. 4. 2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 19. 4. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem na úředních deskách obce před schválením v ZO dne 27. 1. 2016.

Dále obec předložila Kupní smlouvu na prodej parcely č. 69/1 o výměře 11 m² fyzické osobě za Kč 385,--. Smlouva byla podepsána dne 8. 4. 2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 19. 4. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem na úředních deskách obce před schválením v ZO dne 27. 1. 2016.

Dále obec předložila Kupní smlouvu na nákup pozemku č. 367/167 o výměře 823 m² za částku Kč 28.805,-- a dále pozemek č. 357/7 o výměře 163 m² za částku Kč 5.705,--. Smlouva byla podepsána dne 12. 12. 2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 15. 12. 2016. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 27. 1. 2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a červenec 2016.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila vnitřní směrnici č. 7/2015 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinnou od 1. 1. 2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2 -12 M sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

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

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 ze zastupitelstva obce ze dne 27. 1. 2016, 11. 2. 2016, 24. 3. 2016, 28. 4. 2016, 2. 6. 2016, 1. 9. 2016, 29. 9. 2016, 3. 11. 2016, 30. 11. 2016 a 22. 12. 2016

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 2. 6. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední

i elektronické desce obce od 2. 5. 2016 do 2. 6. 2016. Závěrečný účet byl schválen s výhradou a byla přijata opatření k nápravě.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2015, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 2. 6. 2016. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Králíky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Skutečný stav účtu 031 - Pozemky vykazuje dle rozvahy zůstatek Kč 49 281 865,63. Dle předložené evidence vykazuje tento účet zůstatek Kč 49 280 865,63.
 - Skutečný stav účtu 342 - Ostatní daně, poplatky... vykazuje dle rozvahy zůstatek Kč 10 944,--. Dle předložené evidence vykazuje tento účet zůstatek Kč 11 484,--.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).
 - Dne 30.3.2015 byla zvýšena měsíční odměna členovi ZO (od 1.4.2015), předloženo bylo pouze usnesení ZO, nebylo předloženo hlasování členů ZO o tomto bodu. Zvýšení odměny nebylo ani zapsáno v Programu jednání ZO.

- Dne 24. 3. 2016 na zasedání zastupitelstva obce byla podána námitka proti zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 30. 3. 2015. Zastupitelstvo obce tuto námitku přijímá a schvaluje. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Přijatá krátkodobá dotace byla zaúčtována ve prospěch účtu 472, správně měla být zaúčtována ve prospěch účtu 374.

- Dne 31. 5. 2016 dokladem č. 90069 byla nesprávně zaúčtovaná dotace opravena. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.

- Dne 18.9.2015 VPD č. 5095 vyplaceno Kč 1.000,-- za kolek. Nebyl doložen prvotní doklad.

- V kontrolovaném období měsíce březen 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.
 - Došlá dodavatelská faktura č. 1189 Pavel Košťál, Kosičky za truhlářské práce - výměna dveří v Kulturním domě, Kosičky na Kč 3 146,--, v textu faktury je uvedeno dle objednávky, ze které by tato částka vyplývala nebyla předložena.

- *V kontrolovaném období měsíce březen 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje.*
(napraveno)

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Příjem daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti byl v kontrolovaném období září chybně účtován s položkou 1511 a výnosovým účtem 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní.

- *Kontrolou výkazů sestavených k 30. 9. 2016 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.* **(napraveno)**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Králíky za rok 2016

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Skutečný stav účtu 031 - Pozemky vykazuje dle rozvahy zůstatek Kč 49 281 865,63. Dle předložené evidence vykazuje tento účet zůstatek Kč 49 280 865,63.
 - Skutečný stav účtu 342 - Ostatní daně, poplatky... vykazuje dle rozvahy zůstatek Kč 10 944,--. Dle předložené evidence vykazuje tento účet zůstatek Kč 11 484,--.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Králíky za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Králíky, dne 15.5.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
kontrolor

.....
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 Králíky o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Pohl

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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**

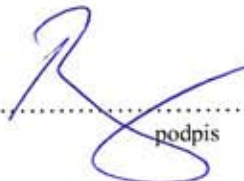
plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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.

Tomáš Pohl

Starosta

Obec
KRÁLOVY
504 01 Nový Hradec
IČO 263 999



podpis

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

Markéta Fejková
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956092