



ČJ:

33608/2018/KHK



KUKHK-33164/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Králíky, IČ: 00268950  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.10.2017
- 21.3.2018

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:  
Petra Kotková

**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 21. 6. 2017.**

**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.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2017 byla realizována např. veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Traktor se sečením s vysokozdvížným košem a zametacím kartáčem" v hodnotě Kč 748.990,-- vč. DPH.

- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 4. 4. 2017, (obec má zpracovanou Směrnici pro zadávání VZMR, platnost od 1. 1. 2017);  
předmětem VZ je nákup traktoru se sečením s vysokozdvížným košem a zametacím kartáčem.

lhůta pro podání nabídek - do dne 20. 4. 2017, do 18,00 hodin,

datum pro otevírání obálek - dne 20. 4. 2017 v 18, 15 hodin,

hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena váha 100%,

výzva k podání nabídek osobně předána 3 dodavatelům - viz potvrzení o osobním převzetí ze dne 6. 4. 2017 a 7. 4. 2017,

- zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 4. 4. 2017,

- technická specifikace zpracována,

- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 19. 4. 2017,

- čestné prohlášení o nepodjatosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 20. 4. 2017,

- protokol o jednání hodnotící komise na veřejnou zakázku - zpracován, podepsán, ze dne 20. 4. 2017,

- ZO informováno, starosta pověřen k podpisu smlouvy ze dne 20. 4. 2017,

komise otevřela 3 doručené nabídky,

nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - ZD Všešary, Všešary 18, nabídková cena Kč 619 000,-- bez DPH,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídka - zpracováno, podepsáno, ze dne 20. 4. 2017, osobní převzetí rozhodnutí dne 26. 4. 2017,

- Kupní smlouva - oboustranně podepsána dne 27. 4. 2017, cena díla Kč 619 000,-- (s DPH 748 990,-- Kč),

- předávací protokol ze dne 2. 5. 2017,

- dodatek č. 1 ke kupní smlouvě ze dne 27. 4. 2017 - možnost bezplatného storna od koupě 1 ks zametacího kartáče pro traktor, dodatek oboustranně podepsán dne 12. 5. 2017 (v ZO dne 11. 5. 2017),

- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 219 ZZVZ - kupní smlouva oboustranně podepsána dne 27. 4. 2017, na profilu zadavatele zveřejněna dne 4. 5. 2017;

dodatek č. 1 ke kupní smlouvě - oboustranně podepsán dne 12. 5. 2017, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněn dne 17. 5. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

### **Evidence majetku**

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

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 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. 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 a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena písemně a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 1. 12. 2016 do 22. 12. 2016.

### **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 2017, dle přeložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a prosinec 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha hlavní i hospodářské činnosti je vedena v PC.

## **Příloha rozvahy**

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 4, 6, 10 schválenými v zastupitelstvu obce dne 23. 3. 2017, 15. 6. 2017, 31. 8. 2017, 5. 10. 2017 a 23. 12. 2017 a rozpočtovými opatřeními č. 3, 5, 7 - 9 schválenými starostou obce dne 31. 7. 2017, 30. 9. 2017, 31. 10. 2017, 30. 11. 2017 a 5. 12. 2017.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

## **Rozpočtový výhled**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2019, na vědomí v zastupitelstvu obce dne 3. 11. 2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

## **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění v hlavní činnosti zisk ve výši Kč 689.462,60 a v hospodářské činnosti také zisk ve výši Kč 3.220.122,49.

## **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 22. 12. 2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů Kč 6 050 000,--. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů uzavřenou s Knihovnou města Hradec Králové podepsanou dne 28. 11. 2016. Touto smlouvou obec poskytuje neinvestiční dotaci ve výši Kč 6.000,--. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování do 10. 1. 2018. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 3. 11. 2016.

Smlouva byla uzavřena na základě Žádosti ze dne 24. 10. 2016.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly v roce 2017 posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 36.934,--, ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, účtována byla ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 19.928,-- obec vrátí poskytovateli.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 89.578,--, ÚZ 13101 a 13013. Dotace byla čerpána a účtována ve prospěch účtu 672.

- od MZe prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí 149/LP/2017-K108 ze dne 3. 11. 2017 na hospodaření v lesích ve výši Kč 244.200,--, ÚZ 29014. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD11-0013 podepsanou dne 19. 10. 2017 na akci "Dopravní automobil Králíky" ve výši Kč 300.000,-- (dotace nesmí překročit 33,34% celkových uznatelných výdajů). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472, na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/403.

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

V roce 2017 obec uzavřena např. Kupní smlouvu s fyzickou osobou podepsanou dne 9. 3. 2017. Touto smlouvou obec získává pozemky č. 367/115 a 367/9 o celkové výměře 1.185 m2 za částku Kč 41.475,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 10. 3. 2017. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 2. 2. 2017.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou se společností Servis VB s.r.o. (na základě plné moci s ČEZ Distribuce, a.s.) podepsanou dne 3. 2. 2017. Věcné břemeno je úplatné - Kč 1.000,-- bez DPH a spočívá v oprávnění zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu kabelového vedení NN na pozemku č. 685/3. ZO schválilo toto věcné břemeno dne 2. 2. 2017.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc únor a prosinec 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor a prosinec 2017.

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

### **Účtový rozvrh**

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2017 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2017.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec předložila Směrnici o finanční kontrole č. 4 účinnou od 1. 1. 2004, včetně aktualizace této směrnice ze dne 1. 1. 2005.

Dále obec předložila např. vnitřní směrnici č. 15/2017 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek (účinnost od 1. 1. 2017).

Při konečném přezkoumání hospodaření obec předložila:

Vnitřní směrnice č. 01/2010 – o účetnictví, účinná dne 18. 11. 2010. Ověřovatelé doporučují tuto směrnici aktualizovat.

Vnitřní směrnice č. 02/2010 – časové rozlišení, účinná dne 1. 1. 2010,

Vnitřní směrnice č. 05/2011 – k podrozvahovým účtům, účinná dne 18. 12. 2011.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017.

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 byla tedy byla řádně 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 2. 2. 2017, 23. 3. 2017, 20. 4. 2017, 11. 5. 2017, 15. 6. 2017, 31. 8. 2017, 5. 10. 2017 a 23. 12. 2017.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15. 6. 2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 29. 5. 2017 do 15. 6. 2017 a na elektronické úřední desce od 29. 5. 2017 do dnešního dne.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2016, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 15. 6. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Králíky

**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 Králíky za rok 2017**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Králíky za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>3,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,57 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Králíky 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.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Králíky, dne 21.3.2018 16:00:00**



Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Světlana Hrivňáková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Petra Kotková**

.....  
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 10 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, směnnou, darovací, nájemní, 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** 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 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.**

**Tomáš Pohl**

.....  
**Starosta**

.....  
podpis