



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Králíky, IČ: 00268950
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2010
- 14.12.2010
- 28.3.2011

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 zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Věra Gilková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2010 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 12.1. do 28.1.2010.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení řádného rozpočtu se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZO dne 3.12.2009.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 1.7., 5.8., 7.10., 18.11. a 17.12.2010.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2011 až 2012, v ZO schválen dne 7.1.2010.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2010 byl schválen ZO dne 28.1.2010 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 6.798.000,-- a ve výši výdajů Kč 6.134.000,--. Přebytek rozpočtového hospodaření obce ve výši Kč 664.000,-- je použit na splátky úvěru.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2009 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 3.6.2010. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn od 17.5. do 1.6.2010.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny v seznamech. Zůstatek na účtu 315 k 31.12.2010 činí Kč 4.550,-- a jedná se o komunální odpad, který je po splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2010. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy s výjimkou účtů 031, 314, 331, 336, 342 a 378. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. 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 pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knihách. Zůstatek pohledávek na účtu 311 k 31.12.2010 činí Kč 1.508.427,42 a jedná se např. o vydané faktury a nájemné. Zůstatek závazků na účtu 321 k 31.12.2010 činí Kč 421,-- a jedná se o došlou dodavatelskou fakturu. Zůstatek závazků na účtu 378 k 31.12.2010 činí Kč 16.410,--.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2010, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, mimo jednoho člena ZO.

Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a prosinec 2010 mají patřičné náležitosti a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Rozvaha	Závěrka k 31.12.2010 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 byly zjištěny rozdíly. Počáteční stav účtu 403 vykazuje Kč 0,--, konečný stav tohoto účtu vykazuje Kč 198.000,--. Korekce k účtu 018 a 028 byla vytvořena ve správné výši. Opravné položky k pohledávkám byly vytvořeny. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje zisk ve výši Kč 2.116.077,64.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2010. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a byly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2010.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2010. Vzhledem k tomu, že nebylo předloženo daňové přiznání za daň z příjmu obce za rok 2010, nemohl být odkontrolován stav účtu 591.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byla předložena pracovní smlouva, včetně platového výměru (nekvalifikovaný pracovník na úklid obce) podepsaná dne 15.4.2010.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce v roce 2010 byly posíleny o následující účelové dotace: - od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 35.100,--, ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, proučtována a dokladována. Nevyčerpanou část ve výši Kč 16.463,-- obec vrátí poskytovateli. - od SR na volby do ZO a Senátu ČR ve výši Kč 38.000,--, ÚZ 98187. Dotace byla čerpána, proučtována a dokladována. Nevyčerpanou část ve výši Kč 19.152,-- obec vrátí poskytovateli. - od SR na sčítání lidu ve výši Kč 3.463,--, ÚZ 98005. Dotace nebyla čerpána, obec vrátí celou částku poskytovateli. - od KÚ na hospodaření v lesích ve výši Kč 171.110,--. Dotace byla čerpána a proučtována. - od KÚ pro hasiče ve výši Kč 14.500,--. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proučtována. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 225.247,-, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a proučtována.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Byly předloženy dvě smlouvy na nákup pozemků p.č. 14 a p.č. 706/4 podepsané dne 4.2. a 18.2.2010. ZO schválilo tyto

převod)	nákupy dne 2.4. a 5.11.2009. Obec předložila směnnou smlouvu o směně pozemků podepsanou dne 10.11.2010. Záměr směny byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 1.10.2009. Bylo předloženo pět kupních smluv na prodej pozemků podepsané dne 19.3., 16.7., 26.7., 26.10. a 3.11.2010. Záměry prodeje pozemků byly po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněny před schválením v ZO ve dnech 1.10.2009, resp. 6.5., 3.6. a 7.10.1010.
Smlouvy o věcných břemenech	Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene spočívající v právu chůze a jízdy po pozemcích obce podepsaná dne 10.11.2010. ZO schválilo tuto smlouvu dne 1.7.2010.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předložena např. směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků a dodatek č. 1 z 1.8.2008.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 7.1., 28.1., 4.3., 1.4., 27.4., 6.5., 3.6., 1.7., 5.8., 2.9., 7.10., 11.11., 18.11. a 17.12.2010. Dne 11.11.2010 se uskutečnilo ustavující zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - U předloženého dodatku k mandátní smlouvě za správu lesa byla opravena cena za jednotku i konečná cena přelepáním původní částky.

- § 11 odst. 1 - Účetní doklady neobsahovaly nezaměnitelné identifikátory.
 - Dne 1.12.2010 faktura na Kč 50.000,-- - projektová dokumentace - rekolaudace - nebyla doložena smlouva ani rozpis prací.

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Výměra pozemku č. 24 v evidenci nesouhlasí s výměrou na LV.

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Obec vede v evidenci pozemek č. 63, který však není veden na LV.

- § 35 - Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.
 - Z opravných dokladů nebylo možno poznat proč a který účetní případ se opravoval.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Chybným zaúčtováním poplatku za vedení účtu do příjmů vznikl na BÚ rozdíl ve výši Kč 453,--. Tento rozdíl byl chybně opraven na vrub účtu 569, ve prospěch účtu 231 ve výši Kč 906,--.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Dne 31.12.2010 - poplatek za vedení účtu ve výši Kč 453,-- - zaúčtován na vrub účtu 231 a ve prospěch účtu 569, jakoby se jednalo o příjem na BÚ a snížení nákladů.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 22 - Účetní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách.
 - Ve stavu účtu 311 je veden místní poplatek. Tento má být veden ve stavu účtu 315.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
 - O směně pozemků bylo účtováno až v měsíci prosinci 2010, správně mělo být účtováno v den podání návrhu na vklad.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Dne 31.12.2010 - poplatek za vedení účtu ve výši Kč 453,-- - bylo účtováno s položkou 2141, jakoby se jednalo o přijatý úrok.

- § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Dne 1.12.2010 faktura na Kč 50.000,-- - projektová dokumentace - rekolaudace - účtováno s položkou 5166, správně měla být použita položka 6121.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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
- § 30 odst. 7 - Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
 - Rozdíly zjištěné inventarizací nebyly zúčtovány v roce 2010.

- § 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.
 - Vzhledem k nesprávnému účetnictví v kontrolovaných měsících je výsledek hospodaření zkreslen.

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Jednomu členovi ZO byla chybně vyplacena funkční odměna za měsíc listopad a prosinec 2010.

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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna poskytnuta ode dne, který stanovilo zastupitelstvo. (**napraveno**)
 - U jednoho člena zastupitelstva byla měsíční odměna vyplacena nižší než schválilo ZO.
 - Chybně vyplacená měsíční odměna byla doplacena v odměnách za měsíc duben 2010.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 - Územní celek účtoval o dlouhodobém hmotném majetku v rozporu s vyhláškou. (**napraveno**)
 - Ve stavu účtu 022 jsou vedeny některé předměty, které svojí hodnotou nepatří do stavu tohoto účtu.
 - Ve stavu účtu k 31.12.2010 již byly vedeny položky v souladu s vnitřní směrnicí.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. (**napraveno**)
 - Výpis ze dne 9.11.2009 na Kč 61.980,- - oprava vody - prodejna - chybí rozpis a specifikace.
 - Byla předložena cenová nabídka na tuto akci.

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (**nenapraveno**)
 - Evidence obce u účtu 031 nesouhlasí na předložené LV.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 501 - Územní celek nedodržel postupy účtování. (napraveno)
 - Zůstatek závěrkového účtu 964 činí Kč 1.120.283,-, správně by však měl činit Kč 1.120.483,-.
 - V roce 2010 došlo ke změně účetní metody.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. (napraveno)
 - Dne 30.6.2010 obec uhradila Kč 33.849,- za práce v obecním lese. Tato částka však neodpovídá podepsané mandátní smlouvě.
 - Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen dodatek mandátní smlouvy.
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. (nenapraveno)
 - V měsíce červnu bylo uhrazeno za výstavbu inženýrských sítí celkově Kč 545.491,- včetně DPH. Předložená smlouva o dílo však zní na Kč 349.327,01 včetně DPH. Dodatek ke smlouvě o dílo předložen nebyl.
- § 12 odst. 2 - O příjmech a výdajích pokladny nebylo účtováno v okamžiku jejich uskutečnění, ale opožděně, až na základě bankovního výpisu. (napraveno)
 - O pokladní hotovosti není účtováno v den jejího uskutečnění. Je účtováno souhrnně spolu s výběrem nebo vkladem na běžný účet.
 - V kontrolovaném měsíci prosinci 2010 je výdajích a příjmech v hotovosti již účtováno správně.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 22 - Účetní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. (napraveno)
 - U prodeju pozemků byla v některých případech účtována na vrub účtu 311 jiná částka než ve prospěch tohoto účtu.
 - Tyto chybné účetní případy byly před koncem účetního období opraveny.

- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. **(napraveno)**
 - V některých případech nebyl účtován předpis závazku.
 - V kontrolovaném měsíci prosinci se tento nedostatek již nevyskytoval.

- § 37 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z činnosti. **(napraveno)**
 - U prodejů pozemků byla v některých případech účtována ve prospěch účtu 647 i úhrada nákladů souvisejících se sepsáním smluv.
 - Chybně účtovaný účetní případ byl před koncem účetního období opraven.

- § 4 odst. 8 - Hodnoty položek rozvahy nebyly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. **(napraveno)**
 - Počáteční stav účtu 403 vykazuje zůstatek Kč 0,--, správně by měl vykazovat hodnotu majetku pořízeného v minulých letech prostřednictvím investičních dotací.
 - Počáteční stav účtu 315 vykazuje Kč 198.122,--, vzhledem k povaze pohledávek měl vykazovat Kč 66.600,-- a ostatní pohledávky měly být vedeny ve stavu účtu 311.
 - Konečný stav účtu 403 vykazuje hodnotu majetku pořízeného v minulých letech prostřednictvím investičních dotací.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 5.2. a 5.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - O směně pozemků nebylo v den kontroly ještě účtováno.
 - O směně pozemků bylo účtováno ještě před koncem účetního období.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**
 - Sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za měsíc květen bylo účtováno s položkou 5031 a 5032 jen z části.
 - V kontrolovaném měsíci prosinci 2010 se tento nedostatek již nevyskytoval.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2010

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - U předloženého dodatku k mandátní smlouvě za správu lesa byla opravena cena za jednotku i konečná cena přelepáním původní částky.
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - V měsíce červnu bylo uhrazeno za výstavbu inženýrských sítí celkově Kč 545.491,-- včetně DPH. Předložená smlouva o dílo však zní na Kč 349.327,01 včetně DPH. Dodatek ke smlouvě o dílo předložen nebyl.
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady neobsahovaly nezaměnitelné identifikátory.
 - Dne 1.12.2010 faktura na Kč 50.000,-- - projektová dokumentace - rekolaudace - nebyla doložena smlouva ani rozpis prací.
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Obec vede v evidenci pozemek č. 63, který však není veden na LV.
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Výměra pozemku č. 24 v evidenci nesouhlasí s výměrou na LV.
- § 35 - Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.
 - Z opravných dokladů nebylo možno poznat proč a který účetní případ se opravoval.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Chybným zaúčtováním poplatku za vedení účtu do příjmů vznikl na BÚ rozdíl ve výši Kč 453,--. Tento rozdíl byl chybně opraven na vrub účtu 569, ve prospěch účtu 231 ve výši Kč 906,--.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Dne 31.12.2010 - poplatek za vedení účtu ve výši Kč 453,-- - zaúčtován na vrub účtu 231 a ve prospěch účtu 569, jakoby se jednalo o příjem na BÚ a snížení nákladů.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 22 - Účetní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. *Hylber pap*
 - Ve stavu účtu 311 je veden místní poplatek. Tento má být veden ve stavu účtu 315.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
 - O směně pozemků bylo účtováno až v měsíci prosinci 2010, správně mělo být účtováno v den podání návrhu na vklad.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Dne 1.12.2010 faktura na Kč 50.000,-- - projektová dokumentace - rekolaudace - účtováno s položkou 5166, správně měla být použita položka 6121.

- § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Dne 31.12.2010 - poplatek za vedení účtu ve výši Kč 453,-- - bylo účtováno s položkou 2141, jakoby se jednalo o přijatý úrok.

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

c2

- neprůkazné
 - Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky *hospodářská, sklad materiálu, pozemky pod zastavením knihovny*

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	30,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 28.3.2011 18:07:12

Podpisy kontrolorů:



Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

2 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz



Věra Gilková
kontrolor

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, nehosподаřil 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 nehosподаřil 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 28.3.2011
Tomáš Pohl

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Králíky	Tomáš Pohl
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.