



31425/2019/KHK



KUHK-23289/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Králíky, IČ: 00268950
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2018
- 18.3.2019

na základě písemné žádosti obce Králíky 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 16.07.2018 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 Králíky
Králíky 29
504 01 Králíky

Zástupci za Obec:

- Tomáš Pohl - Starosta
- Marcela Vokálová - Účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Monika Kliková
Bc. 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 19.6.2018 a 1.8.2018.**

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 10.04.2019.

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 - obec předložila Dohodu o ukončení smlouvy a tento účet byl dne 4. 6. 2018 zrušen.
 - 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 2018 obec realizovala např. následující veřejnou zakázku:

"014D241007343 Králíky - Dopraví automobil"

- akce je spolufinancována z MV ČR (poskytovatel dotace) - viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241007343, ze dne 5. 3. 2018, souhrn financování celkem - 998 377,- Kč, financování ex ante (dotace ve výši 450 000,- Kč); Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD11-0013, výše poskytnuté investiční dotace 300 000,- Kč, oboustranně podepsána dne 19. 10. 2017; akce je pod kontrolou poskytovatelů dotací, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace - porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatelů,
- obec má zpracovanou Vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 15/2017, účinnost dne 1. 1. 2017 (platnost od dne 13. 2. 2017),
- výzva k podání nabídek - ze dne 12. 9. 2017, VZMR, na dodávku, předmětem VZ je pořízení nového dopravního automobilu pro potřeby SDH - viz technická specifikace - technické parametry, lhůta pro podání nabídek - dne 5. 10. 2017 do 18. 00 hodin, otevírání obálek - dne 5. 10. 2017 v 18. 00 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena - doporučení: ověřovatelé doporučují zadavateli, aby také ve výzvě k podání nabídek uvedl, zda bude nabídkové ceny posuzovat - hodnotit s DPH či bez DPH, k tomuto srovnajte přiměřeně viz ustanovení § 115 odst. 3 ZZVZ - Pravidla hodnocení nabídek,
- technické podmínky pro dopravní automobil odsouhlasil poskytovatel dotace MV - generální ředitelství HZS ČR - ze dne 28. 6. 2017 (9. 8. 2017) - odesláno na MV GRH HZS ČR dne 21. 6. 2017,
- výzva k podání nabídek byla odeslána 4 dodavatelům - viz podací lístky ze dne 13. 9. 2017,
- dodatek č. 1 k výzvě k podání nabídek - ze dne 22. 9. 2017, předmětem dodatku je změna technických parametrů - minimální zavazadlového prostoru za 3 řadou sedadel - odesláno všem osloveným dodavatelům dne 23. 9. 2017 - viz podací lístky; doporučení - ověřovatelé doporučují zadavateli, aby si veškeré změny technických podmínek nechal vždy písemně schválit MV - GRZS ČR,

- čestné prohlášení o nepodjatosti hodnotící komise - ze dne 5. 10. 2017,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise - ze dne 2. 10. 2017,
- doručeny byly 3 nabídky - viz potvrzení o převzetí zásilky; z oslovených dodavatelů podal nabídku pouze 1 oslovený dodavatel, navíc z neoslovených dodavatelů podali nabídku 2 dodavatelé; neoslovení dodavatelé však logicky neměli informace o změně technických parametrů - viz dodatek č. 1 k výzvě k podání nabídek), které zadavatel zaslal pouze osloveným dodavatelům; ověřovatelé provedli namátkovou kontrolu, zda v důsledku technických změn - parametrů - nemohlo dojít k omezení účasti některých dodavatelů v zadávacím řízení - namátkovou kontrolou, na základě zaslaných vyjádření od dodavatelů (poskytnuto obcí), nebylo zjištěno, že by změnou parametru - viz výše, došlo k omezení okruhu dodavatelů (ověřovatelé však obecně doporučují zadavateli, aby za situace, že je nabídka zasílána omezenému okruhu dodavatelů, výzva k podání není zveřejňována na webových stránkách obce či na profilu zadavatele - věstníku VZ, aby vždy pečlivě prověřil, zda všichni oslovení dodavatelé, jsou schopni splnit požadavky uvedené ve výzvě k podání nabídek či v zadávací dokumentaci, aby tak případně nedošlo k omezení okruhu dodavatelů - viz odkaz ustanovení § 6 ZZVZ),
- oslovení dodavatelé - Fa. René a. s., OlfínCar s. r. o., Vesta Auto Corson s. r. o., Havex - Auto s. r. o., neoslovení dodavatelé, kteří podali nabídku - PROFÍ Auto CZ a. s., AGROTEC nákladní automobily,
- Protokol o jednání hodnotící komise - ze dne 5. 10. 2017 v 18. 00 hodin, komisí podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky - PROFÍ Auto CZ a. s., AGROTEC nákladní automobily, VESTA Auto Corson s. r. o., dodavatelé Profí Auto CZ a. s., a Agrotec nákladní automobily, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel VESTA Auto Corson s. r. o., nabídková cena - 825 105,- Kč bez DPH,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 5. 10. 2017, dodavatel Vesta Auto Corson s. r. o.,
- oznámení o rozhodnutí výběrového řízení - dodavatelé Profí Auto CZ a. s., a Agrotec nákladní automobily nesplnili zadávací podmínky, byli vyloučeni - viz technické parametry bod 6 technických podmínek - viz dodatek č. 1 k výzvě k podání nabídek, odesláno dne 6. 10. 2017 - viz podací lístek,
- kupní smlouva - prodávající Vesta Auto Corson s. r. o., IČ: 27120457, Praha 10, kupní cena - 825 105,- Kč bez DPH, s DPH 998 377,- Kč, oboustranně podepsána dne 25. 10. 2017,
- dodatek ke kupní smlouvě nebyl uzavřen - nebyl doložen,
- zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 31. 10. 2017 - viz: <https://www.vhodne-uvrejeni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=014d241007343-kraliky-dopravni-automobil> - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- plnění z kupní smlouvy - faktura č. 2170000156, datum vystavení dne 15. 12. 2017, fakturovaná částka ve výši 998 377,- Kč s DPH.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

Doporučení:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené (doporučení):

- pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- v případě, že bude ke smlouvě o dílo uzavřen dodatek - změna, nezapomenout do 15 dnů od uzavření uveřejnit předmětný dodatek na profilu zadavatele - viz § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) ZZVZ,
- uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od plnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz § 219 odst. 3 ZZVZ,
- dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele dotace apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- v případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,
- z MV - GR HZS ČR získat, byť dodatečně, písemné schválení změny technického parametru - viz výše.

Evidence majetku

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

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti i hospodářské činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 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, kromě účtu 403. 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 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 7. 12. 2017 do 23. 12. 2017 a na elektronické desce obce od 7. 12. 2017 do dnešního dne.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, kromě měsíce listopadu, kde byl zjištěn nesprávný výpočet při krácení měsíční odměny.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a listopad 2018 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. 2018 a 31. 2. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny např. rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3, 6, 8 a 9 schválenými v zastupitelstvu obce dne 25. 1. 2018, 28. 3. 2018, 26. 4. 2018, 17. 9. 2018, 29. 11. 2018 a 18. 12. 2018 a rozpočtovými opatřeními č. 5 a 7 schváleným starostou obce dne 31. 7. 2018 a 30. 10. 2018. 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.

ZO dne 26. 4. 2018 schválilo kompetenci starostovi obce schvalovat rozpočtová opatření do výše Kč 300.000,--. I přesto tato rozpočtová opatření dále nesprávně schvaluje ZO.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením, kromě účtu 403. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proučtované 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 2.015.539,76 a v hospodářské činnosti také zisk ve výši Kč 1.794.200,50.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 23. 12. 2017 jako schodkový ve výši příjmů Kč 7.340.000,-- a ve výši výdajů Kč 10.934.000,--. Schodek rozpočtového hospodaření bude kryt přebytkem z minulých let ve výši Kč 3.594.000,--. 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 uzavřenou se ZŠ a MŠ Skřivany. Účelem této smlouvy je podpora vzdělávání žáků s trvalým pobytem na území obce na exkurzi Krakova a Osvětimi, podepsanou dne 17. 7. 2018. Touto smlouvou obec poskytuje neinvestiční dotaci ve výši Kč 2.100,--. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit přehled o vyúčtování do 30. 11. 2018. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 28. 6. 2018. Smlouva byla uzavřena na základě Žádosti ze dne 18. 6. 2018.

Dále obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace uzavřenou se ZŠ a MŠ Skřivany. Účelem této smlouvy je podpora sportovního vzdělávání žáků s trvalým pobytem na území obce na lyžařský výchovně-vzdělávací kurz, podepsanou dne 6. 3. 2018. Touto smlouvou obec poskytuje neinvestiční dotaci ve výši Kč 1.000,--. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit přehled o vyúčtování do 30. 11. 2018. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 25. 1. 2018. Smlouva byla uzavřena na základě Žádosti ze dne 18. 1. 2018.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace uzavřenou s DUHA o. p. s. Účelem této smlouvy je poskytování sociálních služeb s termínem realizace od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, podepsanou dne 18. 1. 2018. Touto smlouvou obec poskytuje neinvestiční dotaci ve výši Kč 14.840,--. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit přehled o vyúčtování do 31. 1. 2019. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 25. 1. 2018. Smlouva byla uzavřena na základě Žádosti ze dne 7. 12. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 45.962,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 22.549,-- obec vrátila poskytovateli.
- od SR na volby do zastupitelstev obcí ve výši Kč 60.000,--, ÚZ 98187. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 33.853,-- obec vrátila poskytovateli.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 9.873,--, ÚZ 13013. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.
- od MV na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241007343 ze dne 5. 3. 2018 na akci "Králíky - Dopravní automobil" ve výši Kč 450.000,-- (vlastní zdroje Kč 548.377,--), ÚZ 14984. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit závěrečné vyúčtování do 30. 4. 2018. Dále obec předložila dokument Závěrečné vyhodnocení akce 014D241007343 ze dne 23. 4. 2018, kde je konstatováno, že správce programu provedl kontrolu předložených materiálů pro závěrečné vyhodnocení. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374, dále byl zúčtován ve prospěch účtu 403.
- na základě Rozhodnutí ze dne 14. 11. 2018 na hospodaření v lesích na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši Kč 231.792,--, ÚZ 29014. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

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

V roce 2018 obec uzavřena např. Kupní smlouvu s fyzickou osobou, podepsanou dne 29. 6. 2018. Touto smlouvou obec získává pozemky parc. č. 894/1 o celkové výměře 102 m² za částku Kč 3.570,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 28. 8. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 31. 5. 2018.

Dále obec předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou, podepsanou dne 18. 4. 2018. Touto smlouvou obec získává pozemek p. č. st. 175, 301/1 jehož součástí je objekt č. p. 64 v k. ú. Králíky u Nového Bydžova o celkové výměře 1.449 m², za částku 2.360.000,-- Kč. Záloha ve výši 83.000,-- Kč bude uhrazena do dne 6. 4. 2018 a částka 2.277.000,-- Kč bude uhrazena do dne 15. 5. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 24. 4. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 28. 3. 2018.

Obec předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou, podepsanou dne 18. 4. 2018. Touto smlouvou obec získává pozemky p. č. 4/4, 4/7, 301/5, 301/6, 301/7 a 301/8 o celkové výměře 1.478 m² v k. ú. Králíky u Nového Bydžova za částku 850.000,-- Kč. Záloha ve výši 50.000,- - Kč bude uhrazena do dne 6. 4. 2018 a částka 800.000,-- Kč bude uhrazena do dne 15. 5. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 24. 4. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 28. 3. 2018.

Obec předložila Kupní smlouvu - prodej movité věci s fyzickou osobou, podepsanou dne 4. 4. 2018. Touto smlouvou obec získává mezistropní klimatizační jednotku General (typ AOG90TPB3L vč. rozvodů, řídicí jednotky a vnější jednotky) za částku 590.000,-- Kč. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 28. 3. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 4. 6. 2018. Věcné břemeno je bezúplatné a spočívá v právu průchodu, průjezdu přes nemovitost a pozemky p. č. 475/3, st. 68.

Dále obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2015573/VB/01, uzavřenou s ČEZ Distribuce a. s., podepsanou dne 29. 1. 2018. Věcné břemeno je úplatné Kč 1.000,-- bez DPH a spočívá v oprávnění zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavy na pozemku parc. č. 504/31, v k. ú. Králíky u Nového Bydžova. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 14. 2. 2018. ZO schválilo toto věcné břemeno dne 23. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2020, schválený v zastupitelstvu obce dne 23. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a listopad 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2018.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a v měsíci červnu bylo zjištěno, že v některých případech je používán účet 501 místo účtu 511 a naopak a dále bylo zjištěno, že v některých případech je používána položka 5139 místo 5171 a naopak. V měsíci listopadu se tento nedostatek již nevyskytuje.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici č. 2 O účtování a oceňování dlouhodobého majetku účinnou od 1. 1. 2003.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2018.

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, kromě účtu 572, kde byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 200,--, který vznikl nesprávným zaúčtováním dobropisu na účet 518 místo účtu 572, dále byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 19.196,--.

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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 12. 2017, 25. 1. 2018, 28. 3. 2018, 26. 4. 2018, 31. 5. 2018, 17. 9. 2018, 5. 11. 2018, 29. 11. 2018 a 18. 12. 2018.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 2. 5. 2018 do 30. 6. 2018 a na elektronické úřední desce od 2. 5. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZO dne 31. 5. 2018. 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 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 31. 5. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného 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.
 - Zůstatek účtu 403 v Rozvaze k 31. 12. 2018 nesouhlasí na prvotní evidenci o částku Kč 9.668,52.

Nebyly zjištěny závažné 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:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Poskytnuté dotace ve výši Kč 14.840,-- a Kč 1.000,-- obec neúčtovala v den oboustranného podpisu smluv na podrozvahové účty.

*- Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace podepsanou dne 8. 1. 2019 ve výši Kč 14.800,--. Dotace již byla účtována v den podpisu smlouvy na podrozvahových účtech.
(napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Králíky za rok 2018

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.
 - Zůstatek účtu 403 v Rozvaze k 31. 12. 2018 nesouhlasí na prvotní evidenci o částku Kč 9.668,52.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Králíky za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Králíky - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Králíky 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 a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Králíky, dne 10.04.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Richard Holenda



.....

Ing. Monika Kliková
kontrolor



.....

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 Králíky.

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 Králíky o počtu 14 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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.

Převzal dne: 10.04.2019

Tomáš Pohl

.....
Starosta

Obec
KRÁLÍKY
504 01 Nový Bydžov
IČO 268 950

.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková 737 999 877 shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

Richard Holenda 724325170; rholenda@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz