



28327/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Králíky, IČ: 00268950
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2020
- 10.03.2021 – přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 16.07.2020 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:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová
Bc. Kateřina Kubů

**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 1.7.2020 a 22.2.2021**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 10.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Králíky byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření. Do konce roku byla provedena další 4 rozpočtová opatření. Tato RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 4.-20.12.2019 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO dne 20.12.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 10.408.000,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 6.1.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021 - 2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 20.12.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 4. - 20.12.2019, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023 - 2024, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 16.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.11. do 16.12.2020, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 21.5.2020 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a na elektronické úřední desce od 30.4. - 20.5.2020. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 21.5.2020

a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce za rok 2019 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání. Schválená účetní závěrka je doložena protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8.2020 a 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2020 a 31.12.2020. 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 řádně dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období od ledna do prosince 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben 2020.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31.8.2020 a 31.12.2020, 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 proučtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben 2020 v hlavní a hospodářské činnosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2020.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2020 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31.8.2020 a 31.12.2020.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost jejich zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben 2020 u účtů vedených:

- u ČSOB - č.ú. 271178425/0300,
- u České spořitelny - č.ú. 1080826359/0800,
- u ČNB - č.ú. 94-6318511/0710,
- u ČSOB - č.ú. 271181421/0300 (spořicí účet),
- účet u České spořitelny - č.ú. 35-1080826359/0800 (hospodářská činnost).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Bylo předloženo Rozhodnutí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o poskytnutí dotace. Výše dotace je 238.897,- Kč. Předmětem je poskytnutí účelové dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31.12.2018. Do dne dílčího přezkoumání byla dotace poskytnuta. Dotace řádně zúčtována.

Byla předložena Dohoda o poskytnutí dotace ze SZIF (reg. číslo 19/003/19210/452/034/000377/001) na realizaci projektu s názvem "Nákup lesnických strojů a technologií II.". Celková výše dotace činí 1.984.500,- Kč, z toho je 1.270.080,- Kč z EU a 714.420,- Kč z národních fondů. Dotace je zúčtována.

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

Dne 3.9.2020 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků p.č. 469/2 o výměře 41 m2 a p.č. 578 o výměře 31 m2 (dle GP č. 291-61/2020) za dohodnutou kupní cenu 2.520,- Kč. Kupní smlouva ze dne 7.10.2020 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.10.2020.

Dne 14.1.2020 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků parc. č. 511 o výměře 273 m2 za dohodnutou kupní cenu 3.158,- Kč. Kupní smlouva ze dne 7.10.2020 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.10.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

V ZO byla dne 26.11.2019 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene s oprávněným Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s. na pozemku p.č. 274, k.ú. Králíky u Nového Bydžova. Předmětem smlouvy je umístění, uložení a provozu vodovodu ve služebném pozemku, vstupu a vjezdu v nezbytném rozsahu na služební pozemek za účelem provádění kontroly, údržby, staveních úprav, oprav, odstranění vodovodu. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč bez DPH, povinnému byla zaplácena ve výši jeho spoluvlastnického podílu. Smlouva byla podepsána dne 28.2.2020. Do dne dílčího přezkoumání byla tato částka uhrazena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Věřnoprávní smlouvu sjednanou se Základní školou a mateřskou školou Skřivany, na neinvestiční dotaci ve výši Kč 1.000,- Kč. Smlouva byla uzavřena dne 11.5.2020 na základě žádosti ze dne 12.2.2020. Finanční prostředky budou použity na lyžařský výchovně-vzdělávací kurz pro žáky s trvalým pobytem v obci Podolíby. Předložení vyúčtování dotace do 30.11.2020. ZO schválilo poskytnutí finančních prostředků dne 23.4.2020. Dotace vyúčtována.

Věřnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na částku 5.000,- Kč uzavřenou s TJ Jiskra Prasek z. s. Smlouva byla uzavřena dne 5.5.2020 na základě žádosti ze dne 16.4.2020. Finanční prostředky budou použity na podporu provozních nákladů, tj. soutěžní startovné,

úhrada rozhodčích, údržba travnatých ploch. Předložení vyúčtování dotace do 30.11.2020. ZO schválilo poskytnutí dotace dne 23.4.2020. Vyúčtování doloženo 3.6.2020.

Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 6.000,- Kč uzavřenou s Knihovnou města Hradec Králové. Smlouva byla uzavřena dne 29.5.2020 na základě žádosti ze dne 30.10.2019. Finanční prostředky budou použity na nákup knih. Předložení finančního vypořádání do 10.1.2021. ZO schválilo poskytnutí dotace dne 21.5.2020. Vyúčtování doloženo 13.11.2020.

Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 19.550,- Kč uzavřenou s Duhou, o.p.s. Smlouva byla uzavřena dne 10.1.2020 na základě žádosti ze dne 12.11.2019. Finanční prostředky budou použity na běžné výdaje souvisejících s poskytováním sociálních služeb. Předložení finančního vypořádání do 15.2.2021. ZO schválilo poskytnutí dotace dne 26.11.2019. Vyúčtování doloženo 19.1.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Nákup lesnických strojů a technologií". Na tuto akci byla poskytnuta dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu. Veřejná zakázka byla předmětem kontroly poskytovatele dotace a byl předložen protokol o kontrole č. 0100077668 ze dne 1.7.2020.

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.

B. Zjištění ze závěrečného 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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Králíky za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Králíky - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,87 %
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 10.03.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing. Gabriela Střelečková
Datum: 2021.03.10 14:53:04 +01'00'

Bc. Kateřina Kubů
kontrolor

Bc. Kateřina Kubů
Digitálně podepsal Bc. Kateřina Kubů
Datum: 2021.03.10 15:11:58 +01'00'

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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Pohl.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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.

Převzal dne: 10.03.2021

Tomáš Pohl

.....
Starosta


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Králíky	Tomáš Pohl
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů

702 117 701

kakubu@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Králíky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	7 556 915,00 Kč
Příjem v roce 2019	9 730 557,00 Kč
Příjem v roce 2018	10 426 303,00 Kč
Příjem v roce 2017	8 588 031,00 Kč
Příjmy celkem	36 301 806,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 075 451,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 445 270,90 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%