



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

33790/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Králíky, IČ: 00268950
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.10.2022
- 20.03.2023

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 03.08.2022 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:

starosta - Tomáš Pohl
místostarosta - Martin Kmínek, Jaroslav Holý
účetní - Marcela Vokálová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

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 22.06.2022 a 1.8.2022.

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 20.03.2023.

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 na základě svěřené pravomoci starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, do konce roku bylo provedeno dalších 8 rozpočtových 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 2022 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 30.11. do 20.12.2021 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 20.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 10.364.000,- Kč a výdajů 15.772.204,- Kč. Schodek ve výši 5.408.204,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 27.12.2021 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 do roku 2023, 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 2021 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 26.5.2022 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 25.4.2021. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 26.5.2021 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 2021 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 31.8.2022 a k 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2022 a k 31.12.2022. 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.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc leden a říjen 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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

Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31.8.2022 a k 31.12.2022 bylo zjištěno, že 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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno stanovení odměn členům zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za rok 2022, ve výši stanovení odměn nebyly zjištěny nedostatky.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden a říjen 2022.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolovány byly pokladní doklady hlavní a hospodářské činnosti, včetně jejich náležitostí za období leden a říjen 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost jejich zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden a říjen 2022 u účtů vedených:

- u ČSOB - č.ú. 271178425/0300 (21.1.-31.1.2022, 1.10.-31.10.2022)
- u České spořitelny - č.ú. 1080826359/0800 (1.1.-10.1.2022, 21.10.-31.10.2022)
- u ČNB - č.ú. 94-6318511/0710,
- u ČSOB - č.ú. 271181421/0300 (spořicí účet),
- u ČSOB - 6376178349/0800 (vkladový účet), říjen 2022
- účet u České spořitelny - č.ú. 35-1080826359/0800 (hospodářská činnost).

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 26.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene s na pozemku č. 64/14, 300/1, 573/1 v katastrální území Králíky u Nového Bydžova, zapsaných na listu vlastnictví č. 10001 vedeném Katastrálním úřadem pro Královéhradecký kraj, ve prospěch Vodovody a kanalizace HK, a.s. za účelem zřízení umístění, uložení a provozu vodovodu. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13.6.2022 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o úvěru

Dne 27.1.2022 schválilo ZO Smlouvu o úvěru od České spořitelny, a. s. a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Úvěr ve výši 15.000.000,- Kč bude obci poskytnut na realizaci akce "Multifunkční dům Králíky", za 3,00% úrok p.a. s fixací úrokové sazby 8 let. Smlouva o úvěru ze dne 28.2.2022 předložena ke kontrole.

Smlouvy nájemní

Dne 27.7.2022 byla uzavřena smlouva o Pachtu a provozování vodárenské vodárenské infrastruktury, pachtovné za propachtovaný majetek činí ročně 1,- Kč. Předložena smlouva ze dne 27.7.2022.

Darovací smlouvy

Dne 9.11.2022 schválilo zastupitelstvo obce přijetí věcného daru od Dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko ve věci darování velké trampolíny a stolního fotbalu v pořizovací ceně Kč 11.098,- Kč, číslo projektu CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0011205. Darovací smlouva ze dne 20.12.2022 ke kontrole předložena.

Dohody o provedení práce

Dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce byla řádně schválena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí č. 115D315040302 o poskytnutí finančních prostředků z MŽP na realizaci akce "Sadové úpravy v obci Králíky a Podolíby". Termín ukončení realizace do roku 2023. Výše poskytnuté neinvestiční dotace činí 278.507,29 Kč. O dotaci na konci roku 2022 řádně účtováno.

Předloženo rozhodnutí od KÚ KHK na poskytnutí dotací na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 21.080,- Kč a 98.2800,- Kč o dotacích řádně účtováno.

Předložena smlouva č. 1719/B1/2022 o poskytnutí finančních prostředků ze SFDI na realizaci akce "Chodníky podél autobusových zálivů a parkoviště". Termín ukončení realizace do 31.12.2022. Výše poskytnuté investiční dotace činí 1.116.560,- Kč. Předložena závěrečná zpráva o vypořádání poskytnutých prostředků, o dotaci řádně účtováno.

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 64.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 25.524,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18.800,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 0,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na částku 15.000,- Kč uzavřenou s TJ Jiskra Prasek z. s. Smlouva byla uzavřena dne 8.7.2022. Finanční prostředky budou použity na podporu provozních nákladů, tj. soutěžní startovné, úhrada rozhodčích, údržba travnatých ploch. ZO schválilo poskytnutí dotace dne 26.5.2022. Dotace poskytnuta na základě žádosti a řádně vyúčtována na základě předložených dokladů.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na částku 22.110,- Kč uzavřenou s Duha o.p.s. Smlouva byla uzavřena dne 24.1.2022. Finanční prostředky budou použity na běžné výdaje souvisejících s poskytováním sociálních služeb. Předložení finančního vypořádání do 31.12.2022. ZO schválilo poskytnutí dotace dne 11.11.2021. Dotace při dílčím přezkoumání vedena na účtu 373. Na konci roku 2022 byla řádně vyúčtována na základě předložených dokladů.

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

Zastupitelstvo obce dne 9.11.2022 schválilo Dohodu o zrušení spoluvlastnictví a rozdělení společné věci - pozemek parc. č. 470/4 o výměře 881 m2, druh pozemku: ostatní plocha, Geometrickým plánem č. 118-78/2022, byl výše uvedený pozemek uvedený rozdělen na následující pozemky:

- a) pozemek parc. č. 470/4 o výměře 499 m2, druh pozemku: ostatní plocha, a b) pozemek parc. č. 470/33 o výměře 382 m2, druh pozemku: ostatní plocha.

Výlučným vlastníkem pozemku a) budou občané (p.č. 470/4 o výměře 499m2) a výlučným vlastníkem pozemku b) bude Obec Králíky (p.č. 470/33 o výměře 382 m2). Smlouva předložena ke kontrole, do konce roku nebyl proveden vklad do KN.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Chodníky podél autobusových zálivů a parkoviště" - VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 15/2017 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

- ZO dne 21.4.2022 oslovilo 3 dodavatele k zaslání nabídek na akci
- ZO dne 26.5.2022 vybralo dodavatele stavby - fy REKOM Nový Bydžov, a.s. za nejnižší nabídku ve výši 1.898.516,12 bez DPH a zároveň TDS Ing. Romana Kloučka
- SOD ze dne 16.6.2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.6.2022. Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna.

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 k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Králíky za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Králíky za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Králíky - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,63 %
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

Datum vyhotovení: 20.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing. Gabriela Střelečková
Datum: 2023.03.20
14:27:06 +01'00'

Bc. Nikola Ottová

Nikola Ottová
Digitálně podepsal Nikola Ottová
Datum: 2023.03.20
15:33:32 +01'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Králíky byl projednán dne 20.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce 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 kupní, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Králíky
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	nriottova@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 2022	12 990 341,00 Kč
Příjem v roce 2021	10 862 643,00 Kč
Příjem v roce 2020	7 556 915,00 Kč
Příjem v roce 2019	9 730 557,00 Kč
Příjmy celkem	41 140 456,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	10 285 114,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 171 068,40 Kč
---------------------------------------	------------------------

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