



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Králíky, IČ: 00268950
za rok 2009**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2009
- 26.4.2010

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:

- Ing. Jiří Očenášek - 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 obce na rok 2009 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 21.1. do 5.2.2009.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZO dne 4.12.2008.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, schválenými v zastupitelstvu obce dne 7.5., 4.6., 6.8., 3.9., 1.10., 5.11. a 3.12.2009.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2010 až 2012 v ZO schválen dne 7.5.2009.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2009 byl schválen ZO dne 5.2.2009 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 5.914.000,- a ve výši výdajů Kč 5.250.000,-. Přebytek ve výši Kč 664.000,- je použit na splátky úvěru.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2008 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 2.4.2009 a před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn od 11.3. do 27.3.2009.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou (mimo účtu 022).
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou veden v seznamech. Zůstatek na účtu 315 k 31.12.2009 činí Kč 198.122,- (komunální odpad, nájem byt, nájem nebytových prostor, poplatky ze vstupného) z toho po lhůtě splatnosti Kč 162.583,-. Obec podnikla patřičné úkony k vymáhání nedoplatku i soudní cestou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2009. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 31.12.2009 činí Kč 16.210,- a jedná se o vydané faktury po lhůtě splatnosti. Zůstatek závazků na účtu 321 k 31.12.2009 činí Kč 0,-.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva.

Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíce květen a listopad 2009 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. O příjmech a výdajích v hotovosti je účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Rozvaha	<p>Účetní závěrka k 31.12.2009 byla přezkoušena v plném rozsahu.</p> <p>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 nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Rozvaha je v majetkovém okruhu sestavena správně a v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 je v pasivech Rozvahy kryt Fondem dlouhodobého majetku na účtu 901 a nesplaceným zůstatkem investičního úvěru na účtu 951.</p> <p>Kontrolou účtů 965 nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek příjmů nad výdaji ve výši Kč 3.131.670,59 je z pohledu finanční situace obce vykázan o Kč 200,- vyšší než je skutečnost.</p>
Účetní doklad	<p>Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen a listopad 2009.</p> <p>Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2009.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce v roce 2009 byly posíleny o následující účelovou dotaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze SR na volby do EP ve výši Kč 30.200,-, ÚZ 98348. Dotace byla čerpána, je dokladována a proúčtována. Obec obdrží ještě Kč 11.018,-. - od MV na CzechPoint ve výši Kč 79.837,-, ÚZ 14008. Formální kontrolu dotace provedlo dle předložené Výzvy k vrácení finančních prostředků MV. Čerpání dotace bylo zaúčtováno v souladu s příslušnými právními předpisy. Nevyčerpanou část ve výši Kč 8.500,- obec vrátila dne 10.12.2009 poskytovateli. - od KÚ na akci "Oprava veřejného osvětlení" ve výši Kč 100.000,- (50% celkových nákladů). Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Podíl vlastních zdrojů stanovený poskytovatelem ve smlouvě byl dodržen. - od KÚ pro hasiče ve výši Kč 21.000,-, ÚZ 14004. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 235.840,-, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována. - od KÚ na "Výchova lesních porostů do 40 let skutečného

	<p>věku" ve výši Kč 39.560,- a Kč 103.120,-. Dotace byla čerpána a proúčtována.</p> <p>- od KÚ z POV na úroky z úvěru "Plynofikace KD Králíky - strojovna vzduchotechniky" ve výši Kč 56.000,- (70% celkových nákladů). Dotace byla čerpána, dokladována a proúčtována. Podíl vlastních zdrojů stanovený poskytovatelem ve smlouvě dodržen nebyl a obec vrátila Kč 12.327,- na účet poskytovatele. Výpočet čerpání této dotace byl však nesprávný a obec vrátí ještě další poměrnou část poskytovateli.</p>
Smlouvy nájemní	Byla předložena Nájemní smlouva k dlouhodobému pronájmu (prodejna potravin a sklad) podepsaná dne 29.6.2009. Tento majetkový úkon byl v ZO schválen dne 2.4.2009. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 16.3. do 30.3.2009.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byly předloženy čtyři kupní smlouvy na nákup pozemků podepsané dne 23.2., 15.7. a 29.7.2009. Tyto majetkové úkony byly schváleny v ZO dne 8.1., 5.3., 7.5. a 22.5.2009. Dále byla předložena kupní smlouva na nákup 3/8 budovy a přilehlých pozemků podepsaná dne 2.12.2009. ZO schválilo tento nákup dne 5.11.2009.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec přijala opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2008, které řeší zjištěné nedostatky.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předložena směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků a dodatek č. 1 z 1.8.2008.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 8.1., 5.2., 26.3., 2.4., 7.5., 4.6., 6.8., 3.9., 24.9., 1.10.11. 3.12. a 17.12.2009.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ 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.
 - U jednoho člena zastupitelstva byla měsíční odměna vyplacena nižší než schválilo ZO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.
 - Ve stavu účtu 022 jsou vedeny některé předměty, které svojí hodnotou nepatří do stavu tohoto účtu.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - Výpis ze dne 9.11.2009 na Kč 61.980,- - oprava vody - prodejna - chybí rozpis a specifikace.
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - 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.
 - Zůstatek závěrkového účtu 964 činí Kč 1.120.283,-, správně by však měl činit Kč 1.120.483,-.

C. Závěr

I. 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:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ **Právní předpis:** ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- **ČÚS 501 - Územní celek nedodržel postupy účtování. (napraveno)**
 - Obec účtovala o nákupu těchto pozemků v chybném časovém postupu.

- Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2009 byla předložena jedna kupní smlouva. Tato smlouva byla uhrazena v den podpisu smlouvy. Zaúčtování již bylo správné.

- **ČÚS 516 bod 2 - Územní celek neúčtoval o přijatých provozních zálohách či poskytnutých krátkodobých zálohách. (napraveno)**
 - Zálohová faktura na nákup knih ve výši Kč 8.847,- byla zaúčtována na vrub účtu 420, správně měla být zaúčtována na vrub účtu 314.

- V kontrolovaném měsíci listopadu 2009 bylo o provozních zálohách již účtováno správně.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- **§ 84 odst. 2 - Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vypláceny, přestože zastupitelstvo obce nestanovilo jejich výši, nebo byly vypláceny v jiné výši, než schválilo zastupitelstvo. (napraveno)**
 - Jednomu členu ZO byla vyplácena měsíční odměna Kč 400,-, aniž by tuto výši schválilo ZO.

- Tento přeplatek byl vyrovnán.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2009

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ 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.
 - U jednoho člena zastupitelstva byla měsíční odměna vyplacena nižší než schválilo ZO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.
 - Ve stavu účtu 022 jsou vedeny některé předměty, které svojí hodnotou nepatří do stavu tohoto účtu.

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - Výpis ze dne 9.11.2009 na Kč 61.980,- - oprava vody - prodejna - chybí rozpis a specifikace.
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - 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.
 - Zůstatek závěrkového účtu 964 činí Kč 1.120.283,-, správně by však měl činit Kč 1.120.483,-.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2009

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

IV. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 26.4.2010 16:47:43

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Obec
KRÁLÍKY
504 01 Nový Bydžov
IČO 268 950

..... Dne 26.4.2010
Ing. Jiří Očenášek

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Králíky	Ing. Jiří Očenášek
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.