



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Králíky, IČ: 00268950
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2012
- 11.4.2013 - 12.4.2013

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 2012 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 2.12. do 19.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 29.3., 31.5., 28.6., 6.9., 27.9., 25.10., 29.11., 20.12.2012.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2012 až 2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen ZO dne 19.12.2011 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 5.098.200,-- a ve výši výdajů Kč 4.550.000,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 31.5.2012. Dne 25.10.2012 ZO revokovalo své usnesení a závěrečný účet schválilo znovu. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 11.5. do 31.5.2012.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u ČS a KB a účet hospodářské činnosti je veden u ČS.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Plán inventarizace byl předložen. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knihách.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2012, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2012 (hlavní i hospodářská činnost) mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2012 je sestavena. Závěrka k 31.12.2012 byla přezkoušena. 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.

	Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.595.411,73, avšak použitými nesprávnými účetními postupy je tento výsledek hospodaření zkreslen.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2012 (hlavní i hospodářská činnost). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2012.
Darovací smlouvy	Byla předložena Darovací smlouva na finanční dar ve výši Kč 30.000,-- podepsaná dne 27.9.2012. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 27.9.2012. Dále byla předložena Smlouva o poskytnutí a využití finančních prostředků ve výši Kč 5.000,-- (obec příjemce) podepsaná dne 14.3.2012.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byla předložena pracovní smlouva, včetně platového výměru - pracovník pro úklid obce - podepsaná dne 29.6.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce v roce 2012 byly posíleny o následující účelové dotace: - ze SR na volby do krajských zastupitelstev ve výši Kč 42.000,--, ÚZ 98193. Dotace byla čerpána v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Nevyčerpanou část ve výši Kč 22.190,-- vrátí obec poskytovateli. - ze SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 1.000,--, ÚZ 98008. Obec tuto dotaci nečerpala a celou částku vrátí poskytovateli. - od KÚ na hospodaření v lesích ve výši Kč 137.600,--. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 166.000,-, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a zaúčtována. Dále byla předložena Smlouva o poskytnutí a využití finančních prostředků, kterou obec obdržela finanční prostředky ve výši Kč 5.000,-- od právnické osoby. Smlouva byla podepsána 14.3.2012.
Smlouvy nájemní	Byla předložena nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor (posilovna) podepsaná dne 1.4.2012. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 12.10. do 2.11.2011. Dále byl předložen Dodatek č. 1 k této nájemní smlouvě.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva na prodej pozemku č. 476/27 podepsaná dne 10.9.2012. Záměr prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 28.6.2012. Dále obec předložila Kupní smlouvu na prodej pozemku č. 1/8 podepsanou dne 19.12.2012. Záměr prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 29.11.2012.

Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena např. směrnice č. 4 pro provedení inventarizace, č. 01/2010 účtování majetku a č. 5/2011 k podrozvaze.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 26.1., 23.2., 29.3., 26.4., 31.5., 28.6., 6.9., 27.9., 25.10., 29.11., 20.12.2012.

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: 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
- § 37 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činností".
 - Kontrolou návazností Výkazu FIN 2-12 a Výkazu zisku a ztráty byly zjištěny drobné rozdíly u výnosových účtů, dále bylo zjištěno, že převod finančních prostředků z účtu hospodářské činnosti byl v hlavní činnosti účtován ve prospěch účtu 601.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
 - Předložená evidence samovýroby dřeva v lese za rok 2012 byla velmi nepřehledná a její součet činil Kč 129.447,-- s DPH. Zaúčtováno ve prospěch výnosového účtu 601 bylo však Kč 136.534,45, DPH bylo účtováno ve prospěch účtu 343. Provedenou inventurou příslušného pohledávkového účtu 311 nebyl zjištěn žádný přeplatek ani nedoplatek.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.
 - V roce 2012 nebylo hospodaření obce uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem, byly překročeny některé závazné ukazatele.

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
- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
 - Kontrolou výplatních listin odměn za měsíc říjen 2012 bylo zjištěno, že chybí podpisy u dvou příjemců.

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: 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
- § 42 - Územní celek chybně vykázal výsledek hospodaření. (**napraveno**)
 - Rozdělení zisku HČ je účtováno na vrub účtu 518 hlavní činnosti. Tímto účetním zápisem došlo ke zkreslení výsledku hospodaření jak činnosti hlavní, tak i činnosti hospodářské.
 - V roce 2012 již v průběhu roku nebyl převod finančních prostředků z hospodářské činnosti účtován na vrub tohoto nákladového účtu.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách. (**napraveno**)
 - U některých pohledávek nebyly vytvořeny opravné položky.
 - V roce 2012 opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti vytvořeny byly.

- ❖ 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**)
 - Vratka půjčky MAS ve výši Kč 210.155,-- byla účtována s položkou 2324, správně měla být účtována s položkou 2420.
 - V kontrolovaném měsíci červnu 2012 je rozpočtová skladba dodržována.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2012

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. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 37 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".
 - Kontrolou návazností Výkazu FIN 2-12 a Výkazu zisku a ztráty byly zjištěny drobné rozdíly u výnosových účtů, dále bylo zjištěno, že převod finančních prostředků z účtu hospodářské činnosti byl v hlavní činnosti účtován ve prospěch účtu 601.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
 - Předložená evidence samovýroby dřeva v lese za rok 2012 byla velmi nepřehledná a její součet činil Kč 129.447,-- s DPH. Zaúčtováno ve prospěch výnosového účtu 601 bylo však Kč 136.534,45, DPH bylo účtováno ve prospěch účtu 343. Provedenou inventurou příslušného pohledávkového účtu 311 nebyl zjištěn žádný přeplatek ani nedoplatek.

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

c2

- neprůkazné
 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

c4

- překročení působnosti
 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Královéhradecký kraj dne 12.4.2013 11:51:04

Podpisy kontrolorů:


.....

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

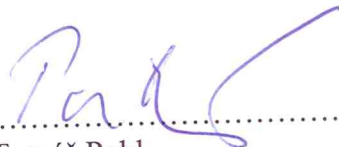
2 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz


.....

Věra Gilková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....

Dne 12.4.2013

Tomáš Pohl

Starosta

Obec
KRÁLÍKY
504 01 Nový Bydžov
IČO 268 950

Rozdělovník :

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