



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Králíky, IČ: 00268950
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.7.2013
- 24.4.2014 - 25.4.2014

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 obce na rok 2013 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 29.11.do 20.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostou obce dne 7.3., 25.4., 31.5., 27.6., 30.7., 5.9., 26.9., 31.10., 28.11., 16.12.2013.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2012 až 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen ZO dne 20.12.2012 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 5.477.100,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.6.2013. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 27.5. do 27.6.2013 a na elektronické desce od 27.5.2013 do 31.12.2013. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2012 byla schválena v ZO dne 27.6.2013.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u ČS, KB, ČNB a účet hospodářské činnosti u ČS.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. 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 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.
Knih 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 prosinec 2013, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a říjen 2013 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.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2013.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2013 je sestavena. Závěrka k 31.12.2013 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku,

	<p>pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk hlavní činnosti ve výši Kč 354.878,54 a v hospodářské činnosti Kč 622.551,10.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a říjen 2013.</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 Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.6.a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2013.
Darovací smlouvy	Obec předložila Darovací smlouvu na finanční dar ve výši Kč 50.000,-- podepsanou dne 6.6.2013. ZO schválilo tento dar dne 4.6.2013.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Obec předložila tři pracovní smlouvy - nekvalifikovaný pracovník pro úklid obce podepsané dne 29.3.2013, včetně platových výměrů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce za rok 2013 byly posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od SR na volbu prezidenta republiky ve výši Kč 47.000,--, ÚZ 98008. Obec vrátila nevyčerpanou část ve výši Kč 23.050,- - dne 27.8.2013 poskytovateli. - od SR na volbu do PS ve výši Kč 47.000,--, ÚZ 98071. Nevyčerpanou část ve výši Kč 27.134,-- obec vrátí poskytovateli. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 165.919,-, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována. - od KÚ pro hasiče na věcné vybavení ve výši Kč 90.000,--. <p>Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť tuto provedl již poskytovatel dle předloženého Potvrzení ze dne 27.1.2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> - od KÚ z POV na akci "Havárie sociálního zařízení v Kulturním domě v Králíkách" ve výši Kč 486.936,-- - neinvestiční a 113.064,-- - investiční, (50% celkových nákladů). Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť tuto provedl již poskytovatel dle předloženého Zápisu z metodické dohlídky, včetně závěrečného vyhodnocení projektu ze dne 30.12.2013. - od SZIF na akci "Víceúčelové hřiště Králíky" ve výši Kč 1.061,923,-- (65% celkových nákladů), ÚZ 89517 a 89518. Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť tuto provedl již poskytovatel dle předloženého Protokolu č. 22056332 ze dne 7.12.2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec předložila kupní smlouvu na prodej pozemků podepsanou dne 15.3.2013. Záměr prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 31.1.2013.</p> <p>Dále byla předložena kupní smlouva na nákup pozemku</p>

	podepsaná dne 15.4.2013. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 31.1.2013. Tento nákup nebude realizován.
Smlouvy o výpůjčce	Obec předložila Smlouvu o výpůjčce pozemku (SDH Králíky - vypůjčitel) podepsanou dne 20.5.2013. Záměr výpůjčky byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 20.5.2013.
Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena např. směrnice: - č. 4 pro provedení inventarizace - č. 1/2010 účtování majetku - č. 2/2010 pro časové rozlišení - č. 5/2011 k podrozvaze.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 31.1., 7.3., 28.3., 25.4., 20.5., 4.6., 27.6., 8.8., 5.9., 26.9., 15.11., 28.11., 16.12.2013.

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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Kontrolou účtů 374 a 348 bylo zjištěno, že obec nesprávně zúčtovala přijatou dotaci, která již byla poskytovatelem zkontrolována.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. **(napraveno)**
 - 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.
 - Předložená evidence samovýroby dřeva v součtu souhlasila na předpis na vrub účtu 601.
- ❖ 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". **(nenapraveno)**
 - 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.
 - Kontrolou návaznosti Výkazu FIN 2-12 a Výkazu zisku a ztráty sestavených k 31.12.2013 nebyly zjištěny rozdíly u výnosových účtů.
 - Kontrolou předložených výkazů sestavených k 30.6.2013 nebyly zjištěny rozdíly.

Převod výsledku hospodaření hospodářské činnosti nelze zkontrolovat, tato účetní operace proběhne až po ukončení účetního období.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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. **(napraveno)**
 - V roce 2012 nebylo hospodaření obce uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem, byly překročeny některé závazné ukazatele.
 - V roce 2013 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- ❖ 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. **(napraveno)**

- Kontrolou výplatních listin odměn za měsíc říjen 2012 bylo zjištěno, že chybí podpisy u dvou příjemců.
- Kontrolou výplatních listin za leden až květen 2013 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2013

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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Kontrolou účtů 374 a 348 bylo zjištěno, že obec nesprávně zúčtovala přijatou dotaci, která již byla poskytovatelem zkontrolována.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 2.5.2014 9:08:53

Podpisy kontrolorů:

.....
Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 směnnou, 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 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 25.4.2014
Tomáš Pohl

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Králíky	Tomáš Pohl
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.