



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Obec Králíky, IČ: 00268950**  
**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 3.9.2014
- 8.4.2015 - 9.4.2015

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 vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Markéta Fejková

**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 22.7.2014.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 28.11.do 16.12.2013.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v ZO dne 27.2., 24.4., 29.5., 26.6., 31.7., 4.9., 3.10., 10.11., 4.12., 22.12.2014 a starostou obce 31.3.2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 16.12.2013 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 6.060.000.--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.6.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 28.5.2014 do 19.6.2014. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2013, byla schválena v ZO dne 26.6.2014.
Bankovní výpis	Běžný účet vede obec u KB, ČS a ČNB, účet hospodářské činnosti je veden 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 31.12.2014. 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.
Knihá došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v knihách.
Knihá odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v knihách.
Mzdová agenda	Byla předložena pracovní smlouva - nekvalifikovaný pracovník podepsaná dne 1.4.2014 včetně platového výměru.
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 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen a srpen 2014 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.7. a 31.12.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena.

	<p>Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. 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>Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk hlavní činnosti ve výši Kč 1.706.351,53 a v hospodářské činnosti Kč 1.541.386,20.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a srpen 2014.</p> <p>Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.7. a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7. a 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce za rok 2014 byly posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- od SR na volby do EP ve výši Kč 35.000.--, ÚZ 98348, dotace byla čerpána a proúčtována, nevyčerpanou část ve výši Kč 14.982,-- obec vrátila dne 14.1.2015 poskytovateli.</li> <li>- od SR na volby do zastupitelstev obcí a senátu ve výši Kč 54.000.--, ÚZ 98187, dotace byla čerpána a proúčtována, nevyčerpanou část ve výši Kč 26.961,-- obec vrátila dne 14.1.2015 poskytovateli.</li> <li>- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 216.719.--, ÚZ 13234, Dotace byla čerpána a účtována.</li> <li>- od KÚ na hospodaření v lesích ve výši Kč 228.940,--, Dotace byla čerpána a účtována. Příjem dotace byl řádně zaúčtován.</li> <li>- od KÚ pro hasiče na věcné vybavení neinvestiční povahy ve výši Kč 5.000,--, Dotace byla čerpána a účtována. Příjem dotace byl proúčtován.</li> <li>- od KÚ na zpracování lesního hospodářského plánu ve výši Kč 58.485,--, Dotace byla čerpána, účtována. Příjem dotace byl řádně proúčtován.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	Obec dne 1.1.2014 podepsala Pachtovní smlouvu s obcí Sloupno, kde předmětem pachtu jsou lesní pozemky. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou a pachtovné činí 9% ze zisku s hospodaření za příslušný kalendářní rok. Splatnost pachtovného byla stanovena do 30.4. následujícího roku.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec předložila Kupní smlouvu na prodej parcely č. 501/23 podepsanou dne 15.10.2014. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 4.9.2014.</p> <p>Dále obec předložila Kupní smlouvu a smlouvu o zřízení služebnosti stezky a cesty uzavřenou s SDH Králíky podepsanou dne 24.9.2014. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před</p>

	schválením v ZO dne 29.5.2014.
Smlouvy o půjčce	Obec předložila Smlouvu o půjčce uzavřenou mezi obcí a SD11 Králíky podepsanou dne 22.9.2014. Touto smlouvou obec poskytuje bezúročně zápůjčku ve výši Kč 231.625.-- na výstavbu dětského v Králíkách, která je splatna do jednoho roku od podpisu této smlouvy. ZO schválilo poskytnutí zápůjčky dne 26.6.2014.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec předložila Smlouvu zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřenou s AMOS energo. a.s. dne 13.10.2014. Jedná se o úplatné věcné břemeno spočívající v právu vést po pozemku obce zemní energetické vedení vysokého napětí. Věcné břemeno bylo oceněno částkou Kč 500.000.-- a tato částka bude splácena v ročních splátkách Kč 50.000.-- za rok. Zřízení tohoto břemene ZO odsouhlasilo dne 4.9.2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2014 realizovala např. veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Oprava chodníků a vjezdů v obci Podolíby". Osloveni byli 3 dodavatelé, nabídky podaly všechny 3 firmy a vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou. SOD byla uzavřena dle výsledku výběrového řízení. Dále obec přeložila veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Vybudování invalidního WC v Kulturním domě v Králíkách". Osloveny byly 3 firmy, nabídku podali všichni oslovení. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou a SOD byla uzavřena dle výsledku výběrového řízení.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila vnitřní směrnici o časovém rozlišení účinnou pro rok 2014 a směrnice o zadávání veřejných zakázek. Dále obec předložila následující směrnice: - č. 4 pro provedení inventarizace - č. 1/2010 účtování majetku - č. 2/2010 pro časové rozlišení - č. 5/2011 k podrozvaze. - č. 7/2012 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou - č. 9/2013 pro tvorbu a používání opravných položek
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 30.1., 27.2., 24.4., 29.5., 26.6., 31.7., 4.9., 3.10., 10.11., 4.12., 18.12. a 22.12.2014. Dne 27.2.2014 ZO schválilo nové stanovení měsíční odměny starostovi obce.

## **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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 710 bod 5. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku.
  - Dne 30.6.2014 bylo nesprávně zaúčtováno vyřazení lesního hospodářského plánu účetním zápisem na vrub účtu 079 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 019 v účetní hodnotě tohoto majetku i přesto, že zůstatková hodnota majetku nečinila Kč 0.-- (nebyly provedeny a zaúčtovány 100% oprávkky).

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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (napraveno)
  - Kontrolou účtů 374 a 348 bylo zjištěno, že obec nesprávně zúčtovala přijatou dotaci, která již byla poskytovatelem zkontrolována.
  - Tento nesprávný účetní případ byl dne 27.1.2014 opraven.
- ❖ 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". (napraveno)
  - 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 návazností Výkazu FIN 2-12 a Výkazu zisku a ztráty sestavených k 31.12.2013 nebyly zjištěny rozdíly u výnosových účtů.
  - V roce 2014 již byl převod HV z hospodářské činnosti zaúčtován správně.

Nebyly zjištěny závažné 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. (napraveno)
  - Průběh výběru dodavatele neproběhl plně v souladu s vnitroorganizační směrnicí č. 3/2014 k zadávání veřejných zakázek.
  - Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Vybudování invalidního WC v Kulturním domě v Králíkách" předložená při konečném přezkoumání hospodaření proběhla v souladu s vnitroorganizační směrnicí obce.

*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
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. **(napraveno)**
  - KDF č. 4120 ze dne 30.5.2014 na Kč 12.884.-- - práce v lese, z této faktury bylo uhrazeno na účet uvedený na faktuře Kč 6.000.--, zbytek, tj. Kč 6.884.-- bylo uhrazeno na jiný účet, který na faktuře uveden nebyl.
  - Dne 3.9.2014 byla částka Kč 6.884.-- vrácena na účet obce a zaslána téhož dne na účet uvedený na došlé faktuře.
  
- ❖ 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
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". **(napraveno)**
  - Kontrolou výkazů sestavených k 31.7.2014 byly zjištěny drobné rozdíly.
  - Kontrolou návaznosti výše uvedených výkazů sestavených k 31.12.2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
  
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**
  - Příjem daně z příjmu právnických osob byl účtován chybně s pol. 1111, správně měl být účtován s pol. 1113.
  - Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2014 se tento nedostatek již nevyskytoval.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2014

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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 710 bod 5.* - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku.
  - Dne 30.6.2014 bylo nesprávně zaúčtováno vyřazení lesního hospodářského plánu účetním zápisem na vrub účtu 019 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 079 v účetní hodnotě tohoto majetku i přesto, že zůstatková hodnota majetku nečinila Kč 0.-- (nebyly provedeny a zaúčtovány 100% oprávkky).

### II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2014

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

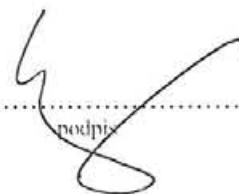


Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Tomáš Pohl

Starosta

**Obec**  
**KRÁLÍKY**  
Krátký 29  
1 Nový Bydžov  
ČO 268 950



.....  
podpis