



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Králíky, IČ: 00268950
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2015
- 23.3.2016

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 24.6.2015.

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 2015 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 5. 12. 2014 do 22. 12. 2014.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 11, schválenými v zastupitelstvu obce dne 26. 2. 2015, 30. 3. 2015, 28. 5. 2015, 11. 6. 2015, 17. 9. 2015, 27. 10. 2015, 23. 11. 2015 a 14. 12. 2015, schválenými starostou obce dne 30. 4. 2015, 31. 7. 2015 a 31. 8. 2015.
Rozpočtový výhled	Obec předložila rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22. 12. 2014 v paragrafovém členění jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 6 337 300,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 5. 2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 9. 5. 2015 do 29. 5. 2015. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2014, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28. 5. 2015.
Bankovní výpis	Obec vede základní běžný účet u KB, České spořitelny, ČSOB a ČNB, spořicí účet u ČSOB a účet hospodářské činnosti u České spořitelny.
Evidence majetku	Majetek obce je veden v počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02. Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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	Kniha došlých faktur je vedena písemně.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena písemně.
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 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, kromě jednoho člena ZO.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období duben a září (hlavní činnost) 2015 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.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.
Příloha rozvahy	Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30.9. a 31.12.2015.
Rozvaha	<p>Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 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, kromě účtů 374, 472 a 401.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje v hlavní činnosti po zdanění zisk ve výši Kč 600.862,76 a v hospodářské činnosti také zisk ve výši Kč 1.202.673,36.</p> <p>Kontrolou ročních obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.</p> <p>Kontrolou ročních obrátů účtu 401 byly zjištěny nedostatky - ve stavu účtu 401 byla zaúčtována oprava účtování zařízení majetku ve výši Kč 406.735,--.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a září 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Obec předložila Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30.9. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Obec předložila Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2015.</p> <p>Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba nebyla tedy řádně dodržována. DDHM ve výši Kč 9.170,-- evidovaný ve stavu účtu 028 byl účtován na vrub nákladového účtu 501, správně měl být účtován na vrub účtu 558.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy rozpočtu obce v roce 2015 byly posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 285.757,--, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a účtována. - od KHK na akci "Oprava chodníků v obci Králíky" ve výši Kč 600.000,-- (50% celkových nákladů). Příjem dotace byl zaúčtován v souladu s příslušnými právními předpisy. - od SZIF na akci "Hygienické zázemí a sklad pro sportoviště, Králíky" ve výši Kč 309.678,--, ÚZ 89517 a 89518, celkové způsobilé výdaje Kč 412.905,--. Čerpání dotace nebylo podrobeno kontrole, neboť toto již provedl poskytovatel dle předloženého Protokolu o kontrol č. 22085912 ze dne 19.11.2014. Příjem dotace byl zaúčtován. - od SFŽP na akci "Svážíme bioodpad z obce Králíky" ve výši Kč 35.542,-- a od MŽP Kč 604.218,--. Jedná se o investiční

	dotaci poskytnutou na základě Smlouvy č. 15239214 podepsanou dne 11.11.2015. Předložení závěrečného vyhodnocení dotace si poskytovatel stanovil do 31.3.2016. Celková výše dotace byla poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných a zaúčtovaných způsobilých výdajů na základě Žádosti o platbu č. 1 ze dne 4.12.2015. Obec obdržela Kč 35.541,99, ÚZ 90877 a Kč 604.217,99, ÚZ 15839. Příjem dotace byl zaúčtován.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila např. Kupní smlouvu na prodej pozemků č. 280/4 a 280/8 podepsanou dne 4.5.2015. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 30.3.2015. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 12.5.2015. Dále obec předložila Kupní smlouvu na prodej pozemku č. 504/19 o výměře 1381 m2 za částku 190.578,-- fyzické osobě podepsanou dne 18.9.2015. Záměr prodeje byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn již v roce 2011. ZO schválilo tento prodej dne 17.9.2015. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 18.9.2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou s GEOŠRAFO s.r.o. (na základě plné moci od ČEZ Distribuce, a.s) podepsanou dne 26.1.2015.
Smlouvy ostatní	Obec uzavřela Smlouvu o ČSOB Spořicí účet pro podnikatele dne 20. 7. 2015. Zastupitelstvo obce schválilo založení účtu na svém zasedání dne 11. 6. 2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2015 obec realizovala např. veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Oprava chodníků v Králíkách". Osloveny byly čtyři firmy, nabídku podaly všechny oslovené firmy. Hodnotícím kritériem byla stanovena v zadávacích podmínkách nejnížší cena. Vybrána byla firma s nejnížší nabídkovou cenou a s touto byla dne 11.6.2015 uzavřena SOD. Konečná cena dle předložené SOD činí Kč 1.135.681,-- bez DPH. Na profilu zadavatele byla SOD uveřejněna dne 25.6.2015.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila např. Vnitřní směrnici č. 13/2014 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek a vnitřní směrnici č. 7/2012 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. 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 zastupitelstva obce ze dne 29. 1. 2015, 26. 2. 2015, 10. 3. 2015, 30. 3. 2015, 13. 4. 2015, 28. 5. 2015, 11. 6. 2015, 17. 9. 2015, 27. 10. 2015, 23. 11. 2015 a 14. 12. 2015.

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).
 - Dne 30.3.2015 byla zvýšena měsíční odměna členovi ZO (od 1.4.2015), předloženo bylo pouze usnesení ZO, nebylo předloženo hlasování členů ZO o tomto bodu. Zvýšení odměny nebylo ani zapsáno v Programu jednání ZO.

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 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Přijatá krátkodobá dotace byla zaúčtována ve prospěch účtu 472, správně měla být zaúčtována ve prospěch účtu 374.

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.
 - Dne 18.9.2015 VPD č. 5095 vyplaceno Kč 1.000,-- za kolek. Nebyl doložen prvotní doklad.
- § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.
 - Došlá dodavatelská faktura č. 1189 Pavel Košťál, Kosičky za truhlářské práce - výměna dveří v Kulturním domě, Kosičky na Kč 3 146,--, v textu faktury je uvedeno dle objednávky, ze které by tato částka vyplývala, nebyla předložena.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Příjem daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti byl v kontrolovaném období září chybně účtován s položkou 1511 a výnosovým účtem 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní.

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 710 bod 5. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku. (**napraveno**)
 - 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% oprávky).
 - Tento nesprávný účetní postup byl dne 31.3.2015 opraven dokladem č. 80094. Zůstatek účtu 079 souhlasí v inventuře na prvotní evidenci.

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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 fyzických osob z kapitálových výnosů byl v měsících leden, únor, duben, květen, červen a srpen účtován chybně s položkou 1111, správně měl být účtován s položkou 1113.
 - Tento nesprávný účetní postup byl opraven hromadně dne 31.10.2015 účetním dokladem č. 80305.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2015

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).
 - Dne 30.3.2015 byla zvýšena měsíční odměna členovi ZO (od 1.4.2015), předloženo bylo pouze usnesení ZO, nebylo předloženo hlasování členů ZO o tomto bodu. Zvýšení odměny nebylo ani zapsáno v Programu jednání ZO.

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 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Přijatá krátkodobá dotace byla zaúčtována ve prospěch účtu 472, správně měla být zaúčtována ve prospěch účtu 374.

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.
 - Dne 18.9.2015 VPD č. 5095 vyplaceno Kč 1.000,-- za kolek. Nebyl doložen prvotní doklad.
- § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.
 - Došlá dodavatelská faktura č. 1189 Pavel Košťál, Kosičky za truhlářské práce - výměna dveří v Kulturním domě, Kosičky na Kč 3 146,--, v textu faktury je uvedeno dle objednávky, ze které by tato částka vyplývala, nebyla předložena.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Příjem daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti byl v kontrolovaném období září chybně účtován s položkou 1511 a výnosovým účtem 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Králíky - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Králíky, dne 23.3.2016 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

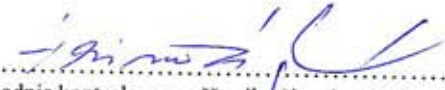
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontrol

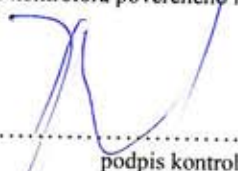
Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Králíky o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Pohl

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, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořoval s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
727 956 092

e-mail: shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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
KRALÍKY
504 01 Nový Hrádek
100 204 100
.....
podpis