



90446/2022/KHK



## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice, IČ 00278131**

**za rok 2022**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 26.09.2022**

na základě písemné žádosti obce Maršov u Úpice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 29.07.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Maršov u Úpice**  
**Úpice 34**  
**542 32 Úpice**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 26.09.2022**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

**Zástupci za obec:**

starostka - Jitka Vítková  
účetní - Jitka Šlechtová

**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 22.06.2022.**

**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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny, schváleny zastupitelstvem obce.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2022 jako vyrovnaný - příjmy a výdaje ve výši 3.610.247 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu včetně informace o plnění rozpočtu minulého období na úřední desce včetně plnění rozpočtu předchozího roku a zároveň na svých internetových stránkách od 01.12.2021 do schválení.

Obec dne 20.12.2021 zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 na období 2022 - 2024, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh výhledu byl zveřejněn od 01.12.2020 do 17.12.2020.

Schválený výhled byl zveřejněn od 18.12.2020 a současně je na fyzické úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 22.03.2022 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické desce a elektronicky od 24.02.2022 až do dne zveřejnění schváleného závěrečného účtu v zákonem požadovaném rozsahu.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 24.03.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce schválilo zastupitelstvo obce dne 22.03.2022.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2022.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.06.2022.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Na účtech 401 a 403 nebylo k 30.06.2021 účtováno. Kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla předložena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována, kromě účtu 606 vůči položce 1345. Tento nedostatek byl odstraněn dokladem č. 22-020-00013 ze dne 26.09.2022.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za období leden až srpen byly vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

ČNB, číslo účtu 94-2517601/0710, výpis č. 7, 8, 9

Komerční banka, a.s., číslo účtu 11421601/0100, výpis č. 25 - 32

Zůstatek na bankovních účtech k 30.06.2022 souhlasí s částkou uvedenou v Rozvaze na účtech 231 a 236.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Kupní smlouva ze dne 02.05.2022 - obec prodala fyzické osobě pozemkovou parcelu p.č. 48/4 o výměře 275 m<sup>2</sup>. Záměr prodeje zveřejněn od 20.02.2022, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 22.03.2022. Návrh na vklad podán dne 03.05.2022, vyřazeno z evidence majetku obce až dne 01.07.2022 (doklad č. č. 22-020-00006), kupní cena uhrazena při podpisu smlouvy dne 02.05.2022

### **Darovací smlouvy**

Obec poskytovala finanční dary. Předloženy byly níže uvedené smlouvy pro:

- Mateřská škola Libňatov, finanční dar ve výši 3.000 Kč
- Linka bezpečí, z.s., 2.000 Kč
- Chalupění, z.s., 2.000 Kč
- Oblastní charita Červený Kostelec, 5.000 Kč

Schváleno v zastupitelstvu obce dne 16.12.2021.

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly k 30.06.2022 posílány o:

- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 9.571,03 Kč, dotace je zaúčtována na účtu 672

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva.

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Dne 30.03.2021 schválilo zastupitelstvo obce Statut fondu obnovy vodovodů a současně zřízení podúčtu u Komerční banky, a.s., kam bude obec ročně ukládat 25.000,- Kč.

## **B. Zjištění z dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
  - Kontrolou inventarizace účtu 403 na prvotní evidenci majetku byl zjištěn rozdíl ve výši 9.430,- Kč.

**(nenapraveno)**

Hradec Králové dne 27.09.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice byl projednán dne 26.09.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 7 stran - předán do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

1. Obec Maršov u Úpice
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz