



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

10054/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Maršov u Úpice, IČ: 00278131
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2022
- 06.02.2023

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

Zástupci za obec:

starostka - Mgr. Monika Sacherová
účetní - Jitka Šlechtová
administrativní pracovnice - Jitka Vítková

Přezkoumání vykonaly:

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

**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., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 06.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při 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.

Za rok 2022 bylo provedeno a schváleno celkem 5 rozpočtových změn.

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 a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné

souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

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.

Dále byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky. Rovněž kontrolou účtů peněžního fondu v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce

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.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2022. 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.

Faktura

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

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 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. Dále byly kontrolovány odměny členů zastupitelstva za období září až prosinec.

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, 27 - 29

Komerční banka, a.s., číslo účtu 11421601/0100, výpis č. 25 - 32, 103 - 113

Účet fondu-Komerční banka, a.s. číslo účtu 123-3736340247/0100, výpis č. 13

Zůstatek na bankovních účtech k 30.06.2022 a k 31.12.2022 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 m². 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 31.12.2022 posílány o:

- UZ 29 031 - neinvestiční dotace ve výši 16.050 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů - zřizování oplocenek, dotace je zaúčtována na účtu 672

- UZ 98 008 - neinvestiční dotace ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, dotace nebyla k 31.12.2022 vyčerpána, vedena na účtu 374, vratka uhrazena dne 03.02.2023

- 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

- UZ 98 187 - na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR se rozpočet obce zvýšil o částku 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu a zastupitelstev obcí, profinancovaná část dotace ve výši 16.747 Kč je vedena na účtu a účet 672, vratka ve výši 15.253 Kč vedena na účtu 374 (uhrazena dne 27.01.2023)

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2022 prováděla pouze poptávková řízení plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31.03.2016.

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

Zprávy o plnění přijatých opatření (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 ze závěrečného přezkoumání

Při 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.

- Kontrolou inventarizace účtu 403 k 31.12.2022 bylo ověřeno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Maršov u Úpice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Maršov u Úpice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Maršov u Úpice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 06.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice byl projednán dne 06.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, 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. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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,- Kč.

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

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Maršov u Úpice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	3 744 849,87 Kč
Příjem v roce 2021	4 660 748,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 715 325,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 162 868,00 Kč
Příjmy celkem	15 283 790,87 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 820 947,72 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 292 568,63 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%