



9130/2022/KHK



KUKHK-32992/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Maršov u Úpice, IČ: 00278131
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2021
- 08.02.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem, bez kontroly na místě.

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 19.07.2021 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 - Jitka Vítková
účetní - Jitka Šlechtová

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 28.06.2021**

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 10.02.2022.

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 dne 30.03.2021 a 24.06.2021.

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.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 3, 4 a 5, jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 3.534.840,- Kč, výdajů 5.234.840,- Kč a financování ve výši 1.700.000,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na úřední desce včetně plnění rozpočtu předchozího roku a zároveň na svých internetových stránkách od 01.12.2020 do schválení.

Obec dne 18.12.2020 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 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 30.03.2021 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické desce a elektronicky od 01.03.2021 do schválení, a to 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 06.04.2021 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 30.03.2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Bankovní výpis

- ČNB, číslo účtu 94-2517601/0710, výpis č. 10 a 11

- Komerční banka, a.s., číslo účtu 11421601/0100, výpis č. 37 - 50

Kontrolou zůstatků účtu 231 vykázaných v Rozvaze k 30.06.2021 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem vykázaným v rozvaze k 31.12.2021 na účtu 231 a 236.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva za rok 2021. Výplata odměn byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny elektronicky zaslané inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 401, 403 a 419. Zůstatky na účtech souhlasí na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků k 31.12.2021, kromě účtu 403, kde byl zjištěn rozdíl ve výši 9.430,- Kč vůči technické evidenci majetku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06. a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, na těchto účtech k 30.06.2021 nebylo účtováno.

Dále ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž 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 odeslaných faktur

Kniha došlých faktur byla doložena.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byly doložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2021 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 návaznosti účtu 606 vůči POL 134x, kde byl zjištěn rozdíl ve výši 68.000,- Kč. V den kontroly byl nedostatek napraven.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2021. 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 včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2021.

V souvislosti s kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce požární nádrže v Maršově u Úpice" byly přeloženy níže uvedené faktury:

21.001.00079 ze dne 10.06.2021, částka 317.172,91 Kč, uhrazeno dne 09.07.2021

21.001.00100 ze dne 13.07.2021, částka 476.335,68 Kč, uhrazeno dne 05.08.2021

21.001.00103 ze dne 09.08.2021, částka 295.245,51 Kč, uhrazeno dne 30.08.2021

21.001.00123 ze dne 08.09.2021, částka 132.460,79 Kč, uhrazeno dne 21.09.2021

21.001.00152 ze dne 12.10.2021, částka 289.164,35 Kč, uhrazeno dne 10.11.2021

21.001.00158 ze dne 08.11.2021, částka 283.180,60 Kč, uhrazeno dne 14.12.2021

Pokladní doklad

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

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období květen v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela níže uvedené darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů:

Linka bezpečí, z.s., 2.000,- Kč (schváleno v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020)

Mateřská škola, Libňatov, 3.000,- Kč (schváleno v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020)

Chalupění, z.s., 2.000,- Kč (schváleno v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020)

Nadační fond při Oblastní nemocnici Trutnov, a.s., 2.000,- Kč (schváleno v zastupitelstvu dne 30.03.2021)

Oblastní charita Červený Kostelec, 5.000,- Kč

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

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

Obec v roce 2021 uzavřela dne 10.08.2021 kupní smlouvu na prodej stavební parcely p.č. 129 o výměře 24 m² a ostatní plochy p.č. 27/2 o výměře 49 m² fyzické osobě, oba pozemky v k.ú, Maršov u Úpice. Záměr prodat pozemky byl zveřejněn od 15.04.2021 do 15.05.2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.06.2021. Kupní cena ve výši 3.650,- Kč byla uhrazena dne 10.08.2021, návrh na vklad byl podán dne 10.08.2021, pozemky odúčtovány z majetku obce v den podání návrhu na vklad.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o následující:

- UZ 98037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb. a dále příspěvek pro obce dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 6.953,68 Kč, 1.435,13 Kč a 27.177,95 Kč - zaúčtováno na účet 672
- UZ 98071 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, dotace byla profinancovaná v plné výši a je zaúčtována na účtu 672
- UZ 29014 - příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesů ve výši 12.480,- Kč - zaúčtováno na účet 672
- UZ 29015 - příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie ve výši 1.968,- Kč - zaúčtováno na účet 672
- UZ 29029 - příspěvek na ochranu lesa ve výši 26.080,- Kč - zaúčtováno na účet 672
- UZ 29030 - neinvestiční dotace ve výši 98.760,- Kč od MZE prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020" - zaúčtováno na účet 672
- UZ 29996 - investiční dotace ve výši 1.255.000,- Kč od Ministerstva zemědělství EX ANTE na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Rekonstrukce požární nádrže" - realizace do 30.04.2022, předloženo závěrečné vyhodnocení ze dne 17.01.2022. Zaúčtováno na 374, 388/403

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2020 proběhla veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce požární nádrže v Maršově u Úpice", předloženo bylo:

- Směrnice pro postup zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Maršov u Úpice č. 1/2016
- Zadávací dokumentace ze dne 2.11.2020 - hodnotící kritérium nejnížší nabídková cena
- Výzva k podání nabídek ze dne 2.11.2020 - lhůta stanovena do 16.11.2020 do 11:00 h.
- Protokol o otevírání obálek ze dne 16.11.2020 v 11:05 h.
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.11.2020 v 11:05 h. - ze tří uchazečů vybrána firma s nejnížší nabídkovou cenou 1 482 280,86 Kč bez DPH (1.793.559,84 Kč s DPH) byla vybrána firma KAMPA-MARYNKA, s.r.o.,
- Smlouva o dílo ze dne 9.12.2020 ve vysoutěžené částce 1 482 280,86,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.12.2020. Termín dokončení stanoven do 31.10.2021. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna, viz <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rwr=rekonstrukce-pozarni-nadrze-v-marsove-u-upice>

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 méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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
- § 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice za rok 2021

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2

- neprůkazné
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice za rok 2021

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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,07 %
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 10.02.2022

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 10.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 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 úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 2021	4 660 748,49 Kč
Příjem v roce 2020	3 715 325,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 162 868,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 888 307,00 Kč
Příjmy celkem	14 427 248,49 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 606 812,12 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 164 087,27 Kč
---------------------------------------	------------------------

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