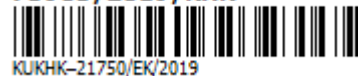




75905/2019/KHK



KUKHK-21750/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Maršov u Úpice, IČ: 00278131  
za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.10.2019
- 19.02.2020

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 15.07.2019 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:**

- Jitka Vítková - starostka
- Jitka Šlechtová - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor:  
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 19.6.2019**

**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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 19.02.2020.

## **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 byla schválena a provedena 1 rozpočtová změna, schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2019.

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.

V roce 2019 byly provedeny a schváleny celkem 4 rozpočtové změny.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 3 328 285,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem, a to od 1.12.2018 do schválení.

Obec dne 19.12.2018 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 18.12.2018 na období 2019 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh výhledu byl zveřejněn od 1.12. do 18.12.2018.

Schválený výhled byl zveřejněn od 18.12.2018 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 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 21.3.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 25.3.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické desce a elektronicky od 18.2.2019, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

Účetní závěrku obce schválilo zastupitelstvo obce dne 21.3.2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

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

Byl předložen výkaz k 30.9.2019. Kontrolou byl zjištěn rozdíl u účtu 682 (Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob) ve výši 7 410,- Kč způsobený nezaúčtováním daně z příjmů právnických osob (POL 1121) z roku 2018 do roku 2019. Dále bylo zjištěno, že na účtu 543

(Dary a jiná bezúplatná předání) je chybně zaúčtováno poskytnutí finančních příspěvků na vítání občánků ve výši 12 000,- Kč, správně měl být použit účet 572 (Náklady místních vládních institucí na transfery). Nedostatky byly v den kontroly napraveny. Kontrolou výkazu k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha k 30.9.2019 a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za duben a září. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Pokladní doklad**

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc duben a září. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

### **Bankovní výpis**

Komerční banka, výpis č. 4 a 9 (č.ú. 11421601/0100)

ČNB, výpis č. 7 a 8, 18 a 19

### **Rozvaha**

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.9.2019 nebyly zjištěny nedostatky, ke dni dílčí kontroly nebyly provedeny žádné účetní operace.

Kontrolou ročních obrátů k 31.12.2019 účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byly zjištěny nedostatky - viz Výkaz FIN 2-12.

Kontrolou výkazu k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za měsíc březen byly vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

### **Darovací smlouvy**

Dále obec jako dárcce uzavřela darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů pro např. společnost Chalupění, z.s. ve výši 2 000,- Kč, Oblastní charitě Červený Kostelec ve výši 5 000,- Kč, Linku bezpečí, z. s. 2 000,- Kč. Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

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

Příjmy obce byly posíleny o dotace:

- UZ 98 348 - neinvestiční dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, vyčerpano 17 749,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 11 251,- Kč (na účtu 374) uhrazena 27.1.2020

- UZ 29 014 - neinvestiční dotace ve výši 33 750,- Kč od Krajského úřadu královéhradeckého kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů - zaúčtováno na účtu 672

- neinvestiční dotace ve výši 57 750,- Kč od Královéhradeckého kraje na těžbu a přiblížení stromů napadených kalamišním škůdcem lesních porostů - dotace byla poskytnuta ex post po realizaci projektu a příjemce dle podmínek smlouvy nepodává závěrečné vyhodnocení, zaúčtováno na účtu 672

### **Dohody o provedení práce**

Zastupitelstvo schválilo dne 19.9.2019 uzavření dohod o provedení práce se členy zastupitelstva.

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

Zastupitelstvo schválilo majetkoprávní úkony a namátkou bylo zkontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 31.10.2019 týkající se prodeje pozemku p.č. 61/4 (97 m<sup>2</sup>) fyzickým osobám - záměr zveřejněn od 19.8.2019 do 19.9.2019, schváleno zastupitelstvem 19.9.2019. Kupní cena uhrazena dne 31.10.2019, návrh na vklad podán dne 8.11.2019, vyřazeno z evidence majetku obce dne 31.10.2019

- Kupní smlouva ze dne 4.11.2019 týkající se vzájemného prodeje a koupě pozemků s fyzickou osobou bez doplatku - obec prodává pozemek p.č. 84 (339 m<sup>2</sup>) a kupuje do svého vlastnictví pozemek p.č. 257/48 (257 m<sup>2</sup>), záměr zveřejněn od 1.8.2019 do 19.9.2019, schváleno zastupitelstvem 19.9.2019. Návrh na vklad podán dne 8.11.2019.

### **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 ze dne 18.12.2018, 21.3., 20.6., 19.9. a 16.12.2019.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice

**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 č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - O vzájemném prodeji a koupi pozemků nebylo ke dni podání návrhu na vklad účtováno.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice za rok 2019**

#### **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 č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.** - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - O vzájemném prodeji a koupi pozemků nebylo ke dni podání návrhu na vklad účtováno.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice za rok 2019**

**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 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,88 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,20 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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**

**Maršov u Úpice, dne 19.02.2020**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Ivana Marková

.....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice.

**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 obce Maršov u Úpice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Jitka Vítková.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, 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 nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdužení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 19.02.2020

Jitka Vítková

.....  
starostka

.....  
podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Maršov u Úpice	Jitka Vítková
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

### 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	3 162 867,56 Kč
Příjem v roce 2018	2 888 307,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 840 120,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 504 369,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>11 395 663,56 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 848 915,89 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 709 349,53 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>