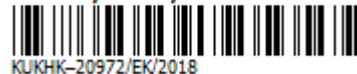




81861/2018/KHK



KUKHK-20972/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice, IČ: 00278131 za rok 2018**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.10.2018
- 18.2.2019

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 12.07.2018 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 pověřený řízením přezkoumání:  
Naďa 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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

### **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 18.02.2019.



## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Komerční banka, výpis č. 44 - 53, 93-99 (č.ú. 11421601/0100)  
ČNB, výpis č. 13, 14, 25 a 26

### **Darovací smlouvy**

Obec jako strana obdarovaná uzavřela darovací smlouvu s Nadačním fondem Veolia. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 15 000,- Kč, zaúčtováno na nesprávný účet 669, v den dílčí kontroly přeúčtováno na účet 672.

Dále obec jako dárcce uzavřela darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů pro např. společnost Chalupění, z.s. ve výši 3 000,- Kč, obec Malé Svatoňovice ve výši 5 000,- Kč, Linku bezpečí, z.s. 2 000,- Kč. Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

### **Dohody o provedení práce**

Dne 6.6.2018 byla uzavřena Dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva na údržbu zeleně, schváleno v zastupitelstvu obce 19.12.2017.

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

### **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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2018 včetně informace o předpokládaném plnění předchozího roku byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 1.12. do 19.12.2017, na elektronické úřední desce od 3.12.2017 do schválení.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Zastupitelstvo obce schválilo 19.12.2017 nové výše odměn s platností od 1.1.2018. Za měsíc květen byly stanovené odměny zastupitelstva vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Dále byly zkontrolovány odměny zastupitelů po nových volbách za měsíc říjen a listopad, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Pokladní doklad**

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen a listopad. 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.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha k 31.8. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními, které schválilo zastupitelstvo obce. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtové změny, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Celkem bylo v roce 2018 provedeno a schváleno 6 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.

### **Rozvaha**

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 31.8.2018 nebyly zjištěny nedostatky, ke dni dílčí kontroly nebyly provedeny žádné účetní operace. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen ZO dne 19.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 356 560,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo paragrafy. Návrh rozpočtu byl zveřejněn včetně informace o předpokládaném plnění roku 2017 na úřední desce od 1.12.2017, elektronicky od 3.12.2017 do schválení.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 20.12.2017 na elektronické úřední desce. Na fyzické úřední desce je uvedeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

UZ 29014 - neinvestiční dotace na les ve výši 25 335,- Kč, , vyčerpáno v plné výši - zaúčtováno na účtu 672

UZ 98 008 - neinvestiční dotace na volby prezidenta republiky ve výši 22 981,-Kč, vyčerpáno 13 271,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 9 710,- Kč (na účtu 374) uhrazena dne 15.1.2019

UZ 98 071 - neinvestiční dotace na volby do Senátu ve výši 25 000,- Kč, vyčerpáno 19 959,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 5 041,- Kč (na účtu 374) uhrazena dne 15.1.2019

UZ 98 187 - neinvestiční dotace na volby do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, vyčerpáno 17 568,-Kč (na účtu 672) , vratka ve výši 12 432,- Kč (na účtu 374) uhrazena dne 15.1.2019

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

Zastupitelstvo schválilo dne 22.3. 2018 prodej pozemků p.č. 71/2 (780 m<sup>2</sup>) a p.č. 72 (611 m<sup>2</sup>). Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.3. do 22.3.2018. Předložena kupní smlouva ze dne 30.7.2018. V tento den byla uhrazena kupní cena v celkové výši 48 685,- Kč. Zdůvodnění hodnoty pozemků je uvedeno v kupní smlouvě (vedení vodovodní přípojky, vodovodního řádu a telefonního kabelu). Pozemky byly vyřazeny rovněž v den podpisu smlouvy (30.7.2018), právní účinky vkladu nastaly dne 15.8.2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.6.2017 nový střednědobý rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020. Návrh výhledu byl zveřejněn od 23.5.2017 a schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 22.6.2017.

### **Účetní doklad**

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

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

Byl předložen výkaz k 31.8. a 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8. a 31.12.2018. 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 tedy řádně dodržována.

### **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 ze zastupitelstva obce.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 22.3.2018 s výrokem "s výhradami", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 5.3. do 22.3.2018, 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 23.3.2018 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 dne 22.3.2018, protokol byl předložen.

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**



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

Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
  - Kontrolou byly zjištěny následující rozdíly v návaznosti nákladových účtů dle výkazu zisku a ztrát vůči POL rozpočtové skladby dle výkazu FIN 2-12 k 31.12.2017:
  - - účet 543 - zůstatek 0,00 Kč - POL 5194 zůstatek 8926,- Kč - rozdíl 8 926,- K
  - - účet 513 - zůstatek 23 340,62 Kč - POL 5175 zůstatek 9 943,- Kč - rozdíl 13 371,62 Kč
  - - účet 558 - zůstatek 82 543,31 Kč - POL 5137 zůstatek 70 551,- Kč - rozdíl 11 992,31 Kč
  - - účet 572 - zůstatek 24 408,- Kč - POL 52XX a 53XX zůstatek 26 908,- Kč - rozdíl 2 500,- Kč

*- Obec přijala k tomuto nedostatku systémové opatření. Kontrolou výkazů k 31.8.2018 bylo ověřeno, že se tyto nedostatky již nevyskytují. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - Dotace na volby, která byla profinancována ve výši 13 333,- Kč, nebyla k 31.12.2017 zaúčtována na výnosový účet 672, ale byla vedena v plné výši na účtu 374.

*- Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 18-007-00002. (napraveno)*

- ČÚS č. 709 bod 3.5. - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a některá další ustanovení o opravách.

- Kontrolou inventarizace účtu 408 bylo zjištěno, že došlo chybnému účtování ve výši 2 018,13 Kč.

- *Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 18-007-00010 ze dne 25.9.2018.*

**(napraveno)**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Kontrolou výkazu FIN 2-12 k 31.12.2017 bylo zjištěno, že došlo k překročení závazného ukazatele (PAR 6114) o 9 506,- Kč a dále o 932,50 Kč (PAR 6171).

- *Obec přijala systémové opatření. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2018 bylo ověřeno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)*

- ❖ 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 inventurních soupisů a rozvahy bylo zjištěno, že na účtu 081 (korekce k účtu 021) je rozdíl ve výši 31 804,- Kč.

- *Kontrolou inventarizace účtu 081 bylo ověřeno, že stav účtu souhlasí na rozvahu.*

**(napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Maršov u Úpice za rok 2018**

**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 2018**

**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 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,69 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,66 %</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 18.02.2019**

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

Nad'a Naglová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková

.....  
..

kontrolor

**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 10 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 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 18.02.2019**

**Jitka Vítková**

.....  
starostka

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

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

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736521912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725301866	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 2018	2 888 306,65 Kč
Příjem v roce 2017	2 840 120,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 504 369,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 329 158,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>10 561 953,65 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 640 488,41 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>1 584 293,05 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------