



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0109/23/Wer

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Maršovice, IČO 00262471, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Maršovice za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 14.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.9.2023
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.2.2024

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1011,

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné), ev. č. 1281.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0109/23/Les dne 11.8.2023 a LK-0109/23/Wer dne 1.2.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Ouhrabka – starosta obce,
Mariana Luková – účetní obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 13.3.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí)

.....
podpis

Bc. Jirí Werner

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (konečné)

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o úvěru a půjčce, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Maršovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Ouhrabka.

Jiří Ouhrabka

.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 13.1.2023, na stránkách obce dosud. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný na straně příjmů a výdajů shodně ve výši 10 908 000 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Dne 7.11.2022 zastupitelstvo obce (dále jen „ZO“) usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 8 schválilo pravidla rozpočtového provizoria pro přechodné období do doby schválení rozpočtu na rok 2023 s tím, že bude spočívat v použití 1/12 rozpočtu roku 2022 tj. 1 060 583 Kč/měsíc ze schváleného rozpočtu 12 727 000 Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 28.11.2022 až dosud na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2023 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření (dále jen „RO“):

RO č. 1/2023 schválené ZO usnesením č. 38 dne 13.3.2023, zveřejněné 16.3.2023.

RO č. 2/2023 schválené ZO usnesením č. 58 dne 12.6.2023, zveřejněné 22.6.2023.

RO č. 3/2023 schválené ZO usnesením č. 60 dne 14.8.2023, zveřejněné 28.8.2023.

RO č. 4/2023 schválené ZO usnesením č. 69 dne 11.9.2023, zveřejněné 15.9.2023.

RO č. 5/2023 schválené ZO usnesením č. 77 dne 9.10.2023, zveřejněné 17.10.2023.

RO č. 6/2023 schválené ZO usnesením č. 87 dne 13.11.2023, zveřejněné 20.11.2023.

RO č. 7/2023 schválené ZO usnesením č. 89 dne 11.12.2023, zveřejněné 20.12.2023.

RO č. 8/2023 schválené ZO usnesením č. 99 dne 11.12.2023, zveřejněné 20.12.2023.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně:

<i>hodnoty v Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	10 946 600,00	10 946 600,00	0,00
RO č. 1	88 540,00	88 540,00	0,00
RO č. 2	106 666,00	106 666,00	0,00
RO č. 3	388 430,00	900 430,00	512 000,00
RO č. 4	78 482,00	78 482,00	0,00
RO č. 5	0,00	změna struktury	0,00
RO č. 6	113 620,00	-471 700,00	-585 320,00
RO č. 7	114 639,00	114 639,00	0,00
RO č. 8	40 817,00	40 817,00	0,00
Rozpočet po změnách	11 877 794,00	11 804 474,00	-73 320,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí všech RO do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 13.2.2023 usnesením č. 27 a) jako vyrovnaný na straně příjmů a výdajů shodně ve výši 10 946 600 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 21.2.2023 a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Maršovice 81, příspěvková organizace, IČO 70695954 (dále jen „PO“) byl v rámci rozpočtu obce stanoven provozní příspěvek ve výši 350 000 Kč (schválen ZO dne 13.2.2023, usn. č. 27 a). O výši příspěvku byla PO informována dopisem ze dne 21.2.2023. Provozní příspěvek byl usn. č. 75/2023 ze dne 9.10.2023 navýšen o 30 tis. Kč (z důvodu navýšení cen energií, RO č. 5/2023). PO byla o navýšení příspěvku informována dopisem ze dne 12.10.2023. Celkový příspěvek činil

380 000 Kč. K 31.12.2023 bylo PO dle výkazu FIN 2–12 M odesláno 380 000 Kč, tj. 100 % schváleného příspěvku.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023–2025 schválilo ZO dne 13.12.2021 usn. č. 216. Jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 26.11. do 13.12.2021 (dosud na internetových stránkách obce),
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 15.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval následující souhrnné hodnoty:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	9 720	11 000	1 280
rok 2024	11 220	16 000	4 780
rok 2025	14 220	19 000	4 780

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) byl projednán a schválen v ZO dne 11.4.2023 usn. č. 46 a) s vyjádřením bez výhrad. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. Zprávy za rok 2022 byl zveřejněn od 22.3.2023 (na internetových stránkách obce dosud),
- schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 14.4.2023.

Bankovní výpis

Zůstatky účtů obce k 31.12.2023 dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“):

Účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

č. ú. 4421451/0100 (AÚ 231.0100)..... 18 672 565,07 Kč (KB, BV č. 220)

č. ú. 107-473350297/0100 (AÚ 231.0101) 48,03 Kč (KB spořicí ú., BV č. 12)

č. ú. 94-2012 451/0710 (AÚ 231.0102) 2 869 855,86 Kč (ČNB, BV č. 36)

Celkem: 21 542 468,96 Kč

Účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

č. ú. 94-6848680637/0100 (AÚ 244.0100) **10 000 000,00 Kč** (KB, BV č. 10)*

*Obec dne 24.3.2023 uzavřela smlouvu o termínovaném účtu s indexovou sazbou, na který byly převedeny finanční prostředky ze spořicího účtu dne 24.3.2023 ve výši 10 000 000 Kč KB, BV č. 1 (účet termínovaného vkladu).

Zůstatky výše uvedených bankovních účtů byly shodné s údaji ve výkazu FIN 2–12 M (ř. 6010 a 6030), na účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023 a v Hlavní knize účetnictví. Stav termínovaného účtu (účet 244 – *Termínované vklady*) byl ověřen v Rozvaze, Hlavní knize účetnictví a výkazu FIN 2–12 M pol. 8118. Doloženo v rámci dokladové inventarizace.

Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty

Obec měla uzavřenou Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 1.1.2020 s účetní obce (pokladní hotovost, finanční prostředky na bankovních účtech).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za 1–12/2023 vygenerovaná ze systému GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce – termín zahájení činností inventurních komisí (od 13.11.2023–31.1.2024), termín zpracování inventarizační zprávy do 31.1.2024, jmenování komisí (hlavní inventarizační komise – plní funkci i likvidační komise a 2 dílčí inventarizační komise vč. podpisových vzorů), schváleno ZO dne 13.11.2023 usn. č. 83,
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise provedené dne 15.11.2023, doložena podepsaná prezenční listina,
- Inventurní soupisy k používaným účtům vč. podkladů, rekapitulace inventarizace,
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15.1.2024, dle inventarizační komise nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu GORDIC–KDF. K 31.12.2023 bylo přijato 280 faktur v celkovém objemu 3 794 818,82 Kč. Stav účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 99 369,55 Kč, zůstatek byl doložen v rámci dokladové inventury. Jednalo se o neuhrazené přijaté faktury č. 271–280 se splatností v 1/2024. Kontrolovány byly faktury v červenci č. 132–155 vč. úhrad (KB BV č. 118, 120,123, 126 a 128) a v prosinci 2023 č. 240–255, zaúčtování vč. úhrad (KB BV č. 210, 211), u každé faktury byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu/hlavní účetní, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC v programu Excel. K 31.12.2023 bylo evidováno 6 vydaných faktur č. 1/2023–6/2023 v celkovém objemu 146 735,50 Kč, všechny faktury byly k rozvahovému dni uhrazeny. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši a byl zkontrolován v rámci dokladové inventury. U každé faktury byl přiložen *Účetní doklad* se zaúčtováním, podpisy odpovědných osob a daty úhrad. Kontrolovány byly faktury v listopadu č. 5 a 6, zaúčtování vč. úhrad (BV KB č. 208, 209). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1.1.2022 evidovala 627 obyvatel. Dne 17.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byly stanoveny odměny neuvolněným zastupitelům: místostarosta ve výši 29 206 Kč, předseda výboru ve výši 2 704 Kč a člen výboru a ZO ve výši 2 704 Kč s tím, že odměny budou poskytovány ode dne přijetí tohoto usnesení. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležen ode dne složení slibu. V roce 2023 nebyly výše odměn neuvolněných zastupitelů měněny. Kontrolou správnosti výši odměn dle předložených mzdových listů 2023 u uvolněného starosty (os. č. 1), neuvolněné místostarostky (os. č. 41), předsedy výboru (os. č. 56) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deníky příjmové a výdajové pokladny byly vedeny v systému GINIS Express–POK. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou vzestupných číselných řadách. Pokladní limit pro příjmovou pokladnu byl stanoven ve výši 50 tis. Kč a pro výdajovou pokladnu 15 tis. Kč.

K 31.12.2023 bylo vystaveno 112 výdajových pokladních dokladů (d. č. 300001–300112) a 278 příjmových pokladních dokladů (d. č. 320001–320278). Dle kontroly pokladních deníků nebyly stanovené pokladní limity překročeny. Celkový zůstatek vykázáný v pokladních denících k 31.12.2023 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze, Hlavní knize a s § 6171 položkou 5182 výkazu FIN 2–12 M. Kontrolovány byly

výdajové pokladní doklady v měsíci srpnu č. 171–191 a příjmové pokladní doklady v měsíci dubnu až srpnu č. 47–68, výdajové pokladní doklady v měsíci listopadu a prosinci č. 95–112 a příjmové pokladní doklady v měsíci prosinci č. 258–270, zaúčtování kontrolováno ve vytištěném *Účetním dokladu*. Pokladní doklady byly tištěny z PC a obsahovaly podpisy oprávněných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 273 tis. Kč. Obec nevlastní lesní pozemky s lesním porostem nad 10 ha, část D. nebyla vyplněna. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 60 871 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé závazky, dlouhodobé pohledávky byly evidovány na účtu 462 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé* ve výši 1 500 Kč (na základě žádosti fyzické osoby byla poskytnuta návratná finanční výpomoc ve výši 20 tis. Kč na účel uvedený v žádosti, splátka 500 Kč/měsíc od 12/2020 do 3/2024). V pasivech byly vykázané krátkodobé závazky v celkové výši 659 tis. Kč, krátkodobé pohledávky byly evidovány ve výši 317 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 106,32 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 69,80 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 4 388 869,93 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	10 946 600,00	11 877 794,00	12 628 478,56	106,32
Výdaje	10 946 600,00	11 804 474,00	8 239 608,63	69,80
Financování	0,00	-73 320,00	4 388 869,93	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	7 689 860,17	0,00
Výnosy celkem	12 505 130,81	0,00
VH běžného úč. období	4 815 270,64	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 4 815 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období uzavřela obec 4 darovací smlouvy. Kontrole byla předložena darovací smlouva mezi obcí (dárce) a Českou republikou – Hasičský záchranný sbor Libereckého kraje (obdarovaný, IČO 70888744) ze dne 20.10.2023 na finanční dar ve výši 10 000 Kč pro profesionální hasiče na pořízení ochranných prostředků. Poskytnutí daru schválilo ZO dne 9.10.2023 usn. č. 81. Finanční prostředky byly zaslány na účet obdarovaného dne 6.11.2023, KB BV č. 190.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení starosty obce nebyla poskytnuta žádná dotace z rozpočtu obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Dle předloženého finančního vypořádání byly nevyužité finanční prostředky ve výši 9 061,37 Kč vráceny na účet poskytovatele dne 15.1.2024 (ČNB BV č. 2),

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 v celkové výši 155 100 Kč. K 31.12.2023 bylo obcí přijato **155 100 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy),

Položka 4116

- UZ 13013 – dle smluv uzavřených s úřadem práce obec v průběhu roku obdržela celkem **132 616 Kč**,
- UZ 33092 na projekt MŠ „Duhový most“ spolufinancovaný z prostředků EU – Výzva šablony pro MŠ a ZŠ č. 02-22-002, průtoková dotace. Finanční prostředky ve výši **362 480 Kč** byly přijaty dne 2.8.2023 (ČNB BV č. 20), zřízení PO odesláno 10.8.2023 (ČNB BV č. 22),
- UZ 14004 – účelová neinvestiční dotace od MV-GŘ HZS ČR na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů ve výši **40 817 Kč**, přijato dne 22.12.2023 (ČNB BV č. 35),

Položka 4122

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/1657/2023 ze dne 30.8.2023 na pořízení věcných prostředků požární ochrany. Finanční prostředky ve výši **61 050 Kč** byly přijaty dne 9.10.2023 (KB BV č. 173). Termín závěrečného vyúčtování byl stanoven nejpозději do 19.2.2024.

Smlouvy o dílo

Kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 20.11.2023 mezi obcí (objednatel) a společností BÁRTEK ROZHLASY, s. r. o. (zhotovitel) na dodání veřejného osvětlení v hodnotě 443 949 Kč s DPH (366 900 Kč bez DPH). Termín ukončení a předání díla byl stanoven do 28.2.2024. V kontrolovaném období nebylo finanční plnění realizováno.

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

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Nájemní smlouva

Kontrole byla předložena smlouva o nájmu bytu uzavřená dne 1.9.2023 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), předmětem nájmu je byt č. 1 o celkové výměře 60,2 m² v budově obecního úřadu č. p 52. O uzavření nájemní smlouvy rozhodlo ZO

usn. č. 66 dne 14.8.2023. Měsíční nájemné bylo stanoveno ve výši 4 864 Kč včetně inflační doložky, nájemné zahrnuje poplatky za osvětlení společných prostor, ostatní služby si hradí nájemce sám. Namátkovou kontrolou ověřeny platby nájemného za 9–11/2023 (KB BV č. 158) a 12/2023 (KB BV č. 212).

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel smlouvy o věcném břemenu ve výši náhrady 2 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly smlouvy podrobeny detailnímu prověřování.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňuje v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byl předložen postup výběru zhotovitele na akci „Výměna svítidel veřejného osvětlení“. Starosta obce doložil:

- zaslání poptávky 4 dodavatelům,
- dne 14.8.2023 usn. č. 67 požádalo ZO o doplnění technických parametrů svítidel,
- cenovou nabídku podal pouze 1 oslovený dodavatel, dne 9.10.2023 usn. č. 78 rozhodlo ZO o uzavření smlouvy s tímto dodavatelem (viz kapitola **Smlouva o dílo**).

Vzhledem k výši ceny díla nepodléhala zakázka zveřejnění na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. Směrnice nebyly v kontrolovaném období měněny.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy. Účty 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* a 419 – *Ostatní fondy* v Rozvaze byly vykázány v nulové výši.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období proběhlo celkem 10 zasedání ZO, kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO konaných v období od 9.1. do 11.12.2023 a zápis ze zasedání konaného dne 7.11.2022, který věcně souvisel s rokem 2023 – schválení pravidel rozpočtového provizoria.

Kontrolní a finanční výbor

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Za kontrolované období byly předloženy:

- 2 zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 17.2. a 28.8.2023 (kontrola plnění usnesení ZO),
- 7 zpráv o činnosti finančního výboru ze dne 7.1., 6.4., 7.6., 12.7., 5.9., 9.11.2023 a 2.1.2024 (návrh rozpočtu, kontrola UCR na bankovní výpisy, kontrola zůstatku pokladny, závěrečný účet, založení termínovaného vkladu, rozpočtová opatření apod.).

Výsledky externích kontrol

Dne 27.4.2023 byla provedena kontrola ze strany VZP ČR pobočka Ústí nad Labem. Předmětem kontroly dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů, dodržování termínů splatnosti pojistného a podávání přehledů o platbách pojistného za období od 1.2.2020 do 31.3.2023, bez zjištěných nedostatků.

Dne 16.6. a 22.6.2023 byla provedena kontrola z Úřadu práce ČR – Krajská pobočka v Liberci. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP (spolufinancováno z ESF), bez zjištěných nedostatků.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem PO Mateřská škola Maršovice 81, příspěvková organizace, IČO 70695954, zřízené na základě zřizovací listiny ze dne 12.6.2003. Na zasedání ZO konaném dne 4.5.2011 a usn. č. 64/11 byla schválena nová Zřizovací listina č.j. 97/2011 s platností od 1.6.2011 – dosud. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné aktualizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole zřízené PO za rok 2022 vyhotovený dne 16.9.2023. Kontrolu provedl Karel Pítro – kontrolor, IČO 86689169. Nebyly shledány významné nedostatky.

Schválení účetní závěrky

Dne 11.4.2023 ZO schválilo usnesením č. 46 b) **účetní závěrku obce** za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 11.4.2023 ZO schválilo usnesením č. 47 **účetní závěrku zřízené PO** za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky. Mateřská škola Maršovice vykázala výsledek hospodaření – zisk ve výši 21 769,51 Kč, ZO schválilo převedení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu PO.