



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0109/22/Hni

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Maršovice, IČO 00262471, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Maršovice za rok 2022 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23. 8. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21. 9. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 3. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0109/22/Hni dne 22. 8. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 3. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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 a 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.

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 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

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 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 ..... 0,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,66 %
- 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.

V Liberci, dne 17. 3. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Ouhrabka.

Jiří Ouhrabka  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 17. 1. 2022, na stránkách obce dosud. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	9.154.000 Kč
Výdaje	12.727.000 Kč
Financování	3.573.000 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Dne 8. 11. 2021 zastupitelstvo obce (dále jen ZO) usnesením č. 209 schválilo pravidla rozpočtového provizoria pro přechodné období do doby schválení rozpočtu na rok 2022 s tím, že bude spočívat v použití 1/12 rozpočtu roku 2021 tj. 974.750 Kč/měsíc ze schváleného rozpočtu 11.697.000 Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 15. 11. 2021, dosud na webových stránkách obce.

### **Rozpočtová opatření**

Do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2022 schválené ZO usnesením č. 232 dne 14. 3. 2022, zveřejněné 22. 3. 2022,  
RO č. 2/2022 schválené ZO usnesením č. 248 dne 9. 5. 2022, zveřejněné 17. 5. 2022,  
RO č. 3/2022 schválené ZO usnesením č. 254 dne 13. 6. 2022, zveřejněné 21. 6. 2022,  
RO č. 4/2022 schválené ZO usnesením č. 261 dne 11. 7. 2022, zveřejněné 15. 7. 2022,  
RO č. 5/2022 schválené ZO usnesením č. 263 dne 12. 9. 2022, zveřejněné 20. 9. 2022,  
RO č. 6/2022 schválené ZO usnesením č. 2 dne 7. 11. 2022, zveřejněné 14. 11. 2022,  
RO č. 7/2022 schválené ZO usnesením č. 13 dne 12. 12. 2022, zveřejněné 15. 12. 2022.

Změny se do vývoje rozpočtu promítly následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	9.154.000,00	12.727.000,00	3.573.000,00
Rozpočtová změna č. 1	661.770,00	661.770,00	0,00
Rozpočtová změna č. 2	31.262,76	31.262,76	0,00
Rozpočtová změna č. 3	67.000,00	67.000,00	0,00
Rozpočtová změna č. 4	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Rozpočtová změna č. 5	182.451,19	182.451,19	0,00
Rozpočtová změna č. 6	50.000,00	-1.912.000,00	-1.962.000,00
Rozpočtová změna č. 7	13.077,00	13.077,00	0,00
<b>Rozpočet po změnách</b>	<b>10.159.560,95</b>	<b>12.820.560,95</b>	<b>2.661.000,00</b>

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 14. 2. 2022 usnesením č. 223 a) jako schodkový v objemech:

Příjmy	9.154.000 Kč
Výdaje	12.727.000 Kč
Financování	3.573.000 Kč (pol. 8115)

Stav prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2021 byl ve výši 25.331.433,78 Kč.  
Schválený rozpočet byl zveřejněn od 21. 2. 2022 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřská škola Maršovice 81 byl v rámci rozpočtu obce stanoven provozní příspěvek ve výši 350.000 Kč (schválen ZO dne 14. 2. 2022, usnesením č. 223 a). O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 21. 2. 2022. K 31. 8. 2022 bylo PO dle výkazu FIN 2 – 12 M odesláno 350.000 Kč, tj. 100 %. K 31. 12. 2022 bylo PO dle výkazu FIN 2 – 12 M poskytnuto 350.000 Kč, tj. 100 %.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 schválilo ZO dne 13. 12. 2021 usnesením 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 souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2023	2024	2025
Příjmy	9.720	11.220	14.220
Výdaje	11.000	16.000	19.000
Financování	1.280	4.780	4.780

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 11. 4. 2022 usnesením č. 239 s vyjádřením bez výhrad. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2021 byl zveřejněn od 23. 3. 2022 (na internetových stránkách obce dosud),
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 26. 4. 2022.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky účtů obce k 31. 12. 2022 dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

KB č. ú. 4421451/0100 (AÚ 231.0100)	22.489.631,17 Kč (BV č. 222)
KB č. ú. 107-473350297/0100 (AÚ 231.0101)	2.161.103,20 Kč (BV č. 6)
ČNB č. ú. 94-2012 451/0710 (AÚ 231.0102)	2.502.864,66 Kč (BV č. 29)
Celkem	27.153.599,03 Kč

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. 2022 a v Obrátové předvaze.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Obec měla uzavřenou Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 1. 1. 2020 s účetní obce.

## Hlavní kniha

Kontrola byly předloženy Hlavní kniha a Obratová předvaha za 1 – 12/2022 vygenerované ze systému GORDIC.

## Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontroly předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2022 – termín zahájení činností inventurních komisí (od 7. 11. 2022 – 31. 1. 2023), termín zpracování inventarizační zprávy do 31. 1. 2023, jmenování komisí (hlavní inventarizační komise – plní funkci i likvidační komise, a 2 dílčí inventarizační komise vč. podpisových vzorů), schváleno ZO dne 7. 11. 2022 usnesením č. 7,
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise provedené dne 7. 11. 2022, doložena podepsaná prezenční listina,
- Inventurní soupisy k používaným účtům vč. podkladů,
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23. 1. 2023, dle inventarizační komise nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

## Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu GORDIC – KDF. V období do 31. 8. 2022 bylo obcí evidováno 191 přijatých faktur. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze a v Obratové předvaze byl vykázán v nulové výši, všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolovány byly faktury v červenci č. 146 – 166 vč. úhrad (KB BV č. 118, 121, 123 – 126). U každé přijaté faktury byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2022 bylo přijato 292 faktur v celkovém objemu 3.413.106,77 Kč. Stav účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 92.063,97 Kč, zůstatek byl doložen v rámci dokladové inventury, jednalo se o neuhrazené přijaté faktury č. 282 – 292 se splatností v 1/2023. Kontrolovány byly faktury v prosinci 2022 č. 256 – 281, zaúčtování vč. úhrad (KB BV č. 208, 211 – 212, 214 – 215 a 217), u každé faktury byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu/účetní, nebyly zjištěny nedostatky.

## Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC v programu Excel. K 31. 8. 2022 bylo obcí vystaveno 5 faktur (č. 1/2022 – 5/2022) v objemu 104.932,50 Kč. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 74.287 Kč, částka představovala nájemné za obecní byty, pronájem pozemků a neuhrazenou fakturu č. 5/2022 ve výši 31.435 Kč EKO-KOM, a. s se splatností v 9/2022. U každé faktury byl přiložen *Účetní doklad* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2022 bylo evidováno 7 vydaných faktur č. 1/2022 – 7/2022 v celkovém objemu 137.718 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. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 584 obyvatel, k 1. 1. 2022 evidovala 627 obyvatel. ZO dne 16. 12. 2019 projednalo a schválilo usnesením č. 92/2019 výše odměn neuvolněným

zastupitelům s platností od 1. 1. 2020, výše odměn byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou správnosti výši odměn na základě předložených mzdových listů za 1 – 8/2022 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněných členů ZO (osobní čísla 1, 11, 57 a 44) nebyly zjištěny nedostatky.

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. Odměny budou poskytovány ode dne přijetí tohoto usnesení. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu. Byl zkontrolován mzdový list 2022 a výpočet odchodného u neuvolněného místostarosty (os. č. 11) vč. doložení čestného prohlášení. Dále byl zkontrolován mzdový list uvolněného starosty (os. č. 1), kdy od 1. 1. 2022 bylo vykázáno přes 600 obyvatel s trvalým pobytem v obci tzn. změna výše odměny uvolněného starosty, nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou správnosti výši odměn dle předložených mzdových listů 2022 neuvolněných zastupitelů (os. č. 8, 41, 43, 44, 54, 56 a 57) 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. K 31. 8. 2022 bylo vystaveno 59 výdajových pokladních dokladů (d. č. 300001 – 300059) a 214 příjmových pokladních dokladů (d. č. 320001 – 320214). Pokladní limit pro příjmovou pokladnu byl stanoven ve výši 50.000 Kč a pro výdajovou pokladnu 15.000 Kč. Dle kontroly pokladních deníků nebyly limity překročeny. Celkový zůstatek vykázáný v pokladních denících k 31. 8. 2022 ve výši 14.444 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. 53 – 59 a příjmové pokladní doklady v měsíci srpnu č. 183 – 203, zaúčtování kontrolováno ve vytištěném *Účetním dokladu*. Pokladní doklady byly tištěny z PC a obsahovaly podpisy oprávněných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dle Pokladních deníků výdajové pokladny a příjmové pokladny byly zůstatky hotovosti převedeny dne 29. 12. 2022 na bankovní účet obce (výdajový pokladní doklad č. 300094 na částku 3.214 Kč a 320294 na částku 28.800 Kč) KB BV č. 220. Zůstatek na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze byl vykázán ve výši 0 Kč a zkontrolován v rámci inventarizace. Kontrolovány byly doklady a jejich zaúčtování (na základě přiloženého *Účetního dokladu*) v měsíci listopadu ve výdajové pokladně č. 300081 – 86 a v příjmové pokladně č. 320278 – 294, stanovené limity v daných měsících nebyly překročeny, doklady obsahovaly podpisy odpovědných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 254 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 vykazanými ve výkazu Rozvaha.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 46.282,8 tis. Kč, ve srovnání s předchozím obdobím došlo k navýšení účtu 031 – *Pozemky* (v minulém období zůstatek ve výši 8.381 tis. Kč a v běžném období zůstatek



ve výši 10.672 tis. Kč), v roce 2022 byly zařazeny pozemky v celkové hodnotě 2.296 tis. Kč (z toho především nákup p. p. č. 1058/1 o rozloze 2536 m<sup>2</sup> za 2.282 tis. Kč) a vyřazen pozemek v částce 5 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé závazky, dlouhodobé pohledávky byly evidovány na účtu 462 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé* ve výši 7,5 tis. Kč (na základě žádosti fyzické osoby byla poskytnuta návratná finanční výpomoc ve výši 20.000 Kč na účel uvedený v žádosti, splátka 500 Kč/měsíc). V pasívech byly vykázány krátkodobé závazky v celkové výši 568 tis. Kč, krátkodobé pohledávky byly evidovány ve výši 256 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### Účetnictví ostatní

Kontrola nebyla prokázána zvláštní odborná způsobilost ke správní agendě (např. rozpočet obce byl sestavován finančním výborem a místostarostou ve spolupráci s účetní).

### Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	9.154.000,00	10.159.560,95	11.720.527,09	115,36
Výdaje	12.727.000,00	12.820.560,95	9.898.361,84	77,21
Financování	3.573.000,00	2.661.000,00	-1.822.165,25	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 115,36 % (11.720,5 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 77,21 % (9.898 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1.822 tis. Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty:

Náklady celkem	7.314.313,51 Kč
Výnosy celkem	11.413.135,67 Kč
Zisk ve výši	4.098.822,16 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Maršovice vykázala výsledek hospodaření – zisk ve výši 6.855,47 Kč. Dne 11. 4. 2022 ZO usnesením č. 241 schválilo převedení přebytku hospodaření do rezervního fondu.

## **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva – DS 2/2022 uzavřená mezi obcí (dárce) a Zdravotní klaun, o. p. s. (obdarovaný) dne 28. 2. 2022 na finanční dar ve výši 5.000 Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 14. 3. 2022 usnesením č. 232. Finanční prostředky byly zaslány dne 23. 3. 2022, KB BV č. 49.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z. s. (obdarovaný) dne 23. 3. 2022 na finanční dar ve výši 5.000 Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 14. 3. 2022 usnesením č. 233. Finanční prostředky byly zaslány dne 23. 3. 2022, KB BV č. 49.

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

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

### **Položka 4111**

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky v celkové výši **32.437,95 Kč** (částka ve výši 31.262,76 Kč byla přijata dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 8 a částka ve výši 1.166,19 Kč byla přijata dne 21. 7. 2022, ČNB BV č. 15).
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 18. Dle vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2023 byla celá částka vyčerpána.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 25. Dle vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2023 byla celá částka vyčerpána.

### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 v celkové výši 144.500 Kč. K 31. 12. 2022 bylo obcí přijato **144.500 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

### **Položka 4116**

- Oznámení o zaslání – převodu finančních prostředků z rozpočtu Ministerstva vnitra – GŘ Hasičského záchranného sboru ČR na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2022, ÚZ 14004. Finanční prostředky ve výši **67.177 Kč** byly přijaty dne 8. 12. 2022, ČNB BV č. 28.

### **Položka 4122**

- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory č. 1 Požární ochrana a prevence kriminality, program č. 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/2442/2022 na projekt s názvem „Pořízení věcných prostředků PO“, dotace může činit max. 71.576 Kč. Finanční prostředky ve výši **71.576 Kč** byly přijaty dne 8. 9. 2022, KB BV č. 155.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 24. 8. 2022 na prodej nově oddělené (z p. p. č. 737 ostatní plocha o výměře 419 m<sup>2</sup>) p. p. č. 737/2 o výměře 142 m<sup>2</sup> v k. ú. Maršovice u Jablonce nad Nisou. Vyvěšení záměru obce o prodeji bylo odsouhlaseno ZO dne 13. 6. 2022, záměr byl zveřejněn od 21. 6. do 7. 7. 2022. Kupní cena byla stanovena a schválena ZO dne 11. 4. 2022 usnesením č. 244 ve výši 350 Kč za m<sup>2</sup>. Částka ve výši 49.700 Kč došla dne 6. 9. 2022, KB BV č. 153. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 3. 10. 2022, s právními účinky k 7. 9. 2022. Pozemek byl vyřazen z účetnictví dne 7. 9. 2022 dokladem č. 800060.

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (kupující) a dvěma fyzickými osobami (prodávající) dne 5. 10. 2022, předmětem převodu jsou spoluvlastnické podíly každý jeden ve výši ½ na p. p. č. 1058/1 – trvalý travní porost k. ú. Maršovice u Jablonce nad Nisou za kupní cenu ve výši 2.282.400 Kč, tj. každý jeden prodávající prodává svůj spoluvlastnický podíl za částku ve výši 1.141.200 Kč, správní poplatek spojený s podáním návrhu na vklad platí strana kupující. Odkoupení části pozemku p. p. č. 1058/1 o výměře 2536 m<sup>2</sup> za prodejní cenu 900 Kč schválilo ZO dne 13. 6. 2022 usnesením č. 259. Kupní cena ve výši 1.141.200 Kč byla uhrazena dne 10. 10. 2022, KB BV č. 175 a částka ve výši 1.141.200 Kč byla převedena dne 11. 10. 2022, KB BV č. 176. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 11. 11. 2022, s právními účinky k 13. 10. 2022. Pozemek byl zařazen do majetku obce dne 13. 10. 2022 dokladem č. 800069.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 11. 10. 2022 mezi obcí (povinná) a fyzickou osobou (oprávněná), povinná je výlučným vlastníkem p. p. č. 736/2 o výměře 5549 m<sup>2</sup> v k. ú. Maršovice u Jablonce nad Nisou, oprávněná je výlučným vlastníkem p. p. č. 59/4 o výměře 1273 m<sup>2</sup> v k. ú. Maršovice u Jablonce nad Nisou. Povinná zřizuje ve prospěch panujícího pozemku p. p. č. 59/4 služebnost spočívající v právu užívání části služebného pozemku p. p. č. 736/2 v rozsahu určeném geometrickým plánem č. 643-11/2021. Dále zřizuje ve prospěch panujícího pozemku p. p. č. 59/4 služebnost chůze a jízdy přes služebný pozemek p. p. č. 736/2 na dobu 30 let a je zřízena ve prospěch každého dalšího vlastníka, zřizuje se za úplaty a to 1.000 Kč ročně, tedy za cenu 30.000 Kč. Finanční prostředky ve výši 30.000 Kč byly obcí přijaty dne 13. 10. 2022. Úhradu 1.000 Kč ročně za věcné břemeno schválilo ZO dne 12. 7. 2021 usnesením č. 197. Doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 22. 11. 2022 s právními účinky k 27. 10. 2022.

### **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**

Dle sdělení starosty obce nebyla v kontrolovaném období zadána veřejná zakázka v zadávacím řízení.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontroly byly předloženy zpracované směrnice:

Oběh účetních dokladů – podpisové vzory pro přezkoušení a schválení účetních dokladů platné od 17. 10. 2022,

Směrnice pro provedení a oběh účetních dokladů obce platná od 17. 10. 2022,

Kontrolní řád obce Maršovice platný od 30. 12. 2011,

Směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů účinná dnem 1. 1. 2010,

Směrnice k archivaci účetních písemností, uschovací doby ze dne 17. 10. 2022.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontroly byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2021 vyhotovený dne 6. 9. 2022 u PO Mateřská škola Maršovice 81. Kontrolu provedl Karel Pítro – kontrolor, IČO 86689169. Nebyly shledány významné nedostatky.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K 31. 12. 2022 proběhlo 10 zasedání ZO, kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO konaných ve dnech 10. 1., 14. 2., 14. 3., 11. 4., 9. 5., 13. 6., 11. 7., 17. 10., 7. 11. a 12. 12. 2022) a z roku 2021 (konaných 8. 11. a 13. 12. 2021, které věcně souvisely s rokem 2022 – schválení rozpočtového provizoria a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2025).

### **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 jsou vykázány v nulové výši.

### **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 21. 2. a 19. 9. 2022 (kontrola plnění usnesení ZO),
- 8 zpráv z jednání finančního výboru ze dne 7. 3., 2. 4., 5. 5., 8. 6., 7. 7., 8. 9., 31. 10. a 5. 12. 2022 (návrh rozpočtového opatření, návrh závěrečného účtu za rok 2021, zůstatků na bankovních účtech, apod.).

### **Schválení účetní závěrky**

Dne 11. 4. 2022 ZO schválilo usnesením č. 240 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 11. 4. 2022 ZO schválilo usnesením č. 241 účetní závěrku PO Mateřská škola Maršovice za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.