



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

49526/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Markvartice, IČ: 00271802 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2023
- 13.05.2024

na základě písemné žádosti obce Markvartice 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 19.07.2023 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 Markvartice
Markvartice 59
507 42 Markvartice

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Hana Zörklerová
externí účetní - Bc. Kamila Příbylová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Irena Dědková
Ing. Monika Kliková
Ing. Kateřina Krčková

**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 03.07.2023 a 05.03.2024.**

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 13.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Markvartice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil územní samosprávný celek (dále též ÚSC) písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován. Obdobně ÚSC postupoval i při schválení navýšení závazného ukazatele.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostkou ÚSC na základě delegované pravomoci. Do 30.09.2023 bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2023 schváleno 11 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při dílčím přezkoumání byl namátkově kontrolován závazný ukazatel, a to paragraf 1032 - Podpora ostatních produkčních činností, paragraf 2341 - Vodní díla v zemědělské krajině a paragraf 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 22.11.2022 do 15.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 07.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 13,175.000,- Kč, výdajů ve výši 13,226.000,- Kč a financování ve výši 51.000,- Kč (v tom splátky úvěrů ve výši 627.000,- Kč) . Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 15.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 07.12.2022. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 22.11.2022 do 15.12.2022. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 15.12.2022 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dále zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 29.11.2023 střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2026. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 04.11.2023 do 04.12.2023. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 04.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 24.05.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 04.05.2023 do 30.05.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30.05.2023 na internetových stránkách ÚSC a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 24.05.2023 i účetní závěrku ÚSC za rok 2022 a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku ÚSC, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

ČNB č. účtu 94-2116541/0710

ČSOB, a. s., č. účtu 224739357/0300

České spořitelny, a. s., č. účtu 1116552389/0800

České spořitelny, a. s., č. účtu 6247421349/0800 (spořicí účet)

České spořitelny, a. s., č. účtu 6625549359/0800 (vkladový účet - od 14.06.2023).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 27.288,73 Kč, o tuto dotaci byly navýšeny výnosy. Nevyužitá část dotace ve výši 11.311,27 Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Na základě rozhodnutí Krajského úřadu KHK ze dne 03.05.2023 ÚSC obdržel finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 64.900,- Kč (ÚZ 29031). Příspěvek byl účtován ve prospěch účtu 672.

Na základě rozhodnutí Krajského úřadu KHK ze dne 22.02.2023 ÚSC obdržel finanční příspěvek na vyhotovení lesních hospodářských plánů ve výši 22.648,- Kč (ÚZ 29017). Příspěvek byl účtován ve prospěch účtu 672.

Ministerstvo kultury vydalo dne 02.08.2023 rozhodnutí č. j. MK 38384/2023 OPP, jehož předmětem je poskytnutí účelového finančního příspěvku ve výši 750.000,- Kč z Programu záchrany architektonického dědictví na obnovu nemovité kulturní památky – kostela sv. Jiljí v Markvarticích (na opravu části střechy a opravu vstupních dveří). Doba realizace byla určena na období od 01.01.2023 do 31.12.2023. Příspěvek byl připsán na účet ÚSC (ÚZ 34341), je o něm řádně účtováno. ÚSC v roce 2023 projekt realizoval a poskytovateli předložil vyúčtování finančního příspěvku. K 31.12.2023 byly o hodnotu příspěvku navýšeny výnosy.

Ministerstvo kultury vydalo dne 06.06.2023 rozhodnutí č. j. MK 35950/2023 OPP, jehož předmětem je poskytnutí účelového finančního příspěvku ve výši 180.000,- Kč z Programu restaurování na obnovu nemovité kulturní památky – varhany kostela sv. Jiljí v Markvarticích. Byla stanovena povinnost vyčerpat příspěvek nejpozději do 31.12.2023. Příspěvek byl připsán na účet ÚSC (ÚZ 34090), je o něm řádně účtováno. ÚSC v roce 2023 projekt realizoval a poskytovateli předložil vyúčtování finančního příspěvku. K 31.12.2023

byly navýšeny výnosy o částku 106.200,- Kč, nevyužitá část příspěvku byla vrácena poskytovateli dne 21.12.2023 ve výši 51.498,- Kč, resp. dne 22.1.2024 ve výši 22.302,- Kč.

ÚSC uzavřel dne 05.05.2023 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 23KPG04-0002 a následně obdržel neinvestiční dotaci ve výši 131.000,- Kč na projekt "Oprava varhan kostela sv. Jiljí v Markvarticích". Byl ujednáán termín realizace projektu na období od 01.01.2023 do 31.12.2023 a termín předložení závěrečné zprávy do 31.12.2023. ÚSC v roce 2023 projekt realizoval a předložil závěrečnou zprávu, kterou poskytovatel akceptoval. Skutečně byla využita dotace ve výši 75.516,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy. Nevyužitá část dotace ve výši 55.484,- Kč byla vrácena dne 15.12.2023 (resp. 21.12.2023) poskytovateli.

Ministerstvo pro místní rozvoj Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. číslo Z170201000420 na projekt "Mateřská škola Markvartice" za účelem zkvalitnění vzdělávací infrastruktury v oblasti předškolního vzdělávání a zvýšení její dostupnosti. Poskytovatel stanovil maximální výši dotace 33,046.340,01 Kč, datum dokončení projektu do 30.04.2025, typ financování ex post. ÚSC projekt v roce 2023 částečně realizoval a obdržel část dotace ve výši 1,680.650,86 Kč (z toho 6.108,28 Kč pod ÚZ 17084, 103.840,84 Kč pod ÚZ 17085, 1,483440,53 Kč pod ÚZ 17519 a 87.261,21 Kč pod ÚZ 17518). Účet 403 byl prostřednictvím dohadné položky aktivní o částku přijaté dotace navýšen.

z roku 2022:

ÚSC uzavřel dne 08.06.2022 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 22POVU1-0078 a následně obdržel dotaci v celkové výši 960.000,- Kč na projekt "Přístavba Mateřské školy v Markvarticích a rekonstrukce kostela sv. Jiljí". Investiční část dotace ve výši 560.000,- Kč je určena na přístavbu MŠ, neinvestiční část dotace ve výši 400.000,- Kč je určena na obnovu památkového fondu. Poskytovatel stanovil: maximální podíl dotace na uznatelných výdajích ve výši 7,80 %, termín realizace projektu na období od 01.01.2022 do 30.11.2023, termín předložení závěrečné zprávy do 30.11.2023. Dotace byla připsána na účet ÚSC dne 22.06.2022 a byla vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. V roce 2022 ÚSC realizoval neinvestiční část projektu - rekonstrukci kostela sv. Jiljí, výdaje činily 1,752.711,11 Kč. K 31.12.2022 je neinvestiční část dotace vedena na účtu 472 - Přijaté krátkodobé zálohy na transfery, zůstatek účtu 672 byl prostřednictvím účtu 388 o hodnotu dotace navýšen. V roce 2022 ÚSC nevznikly žádné způsobilé výdaje související s investiční částí projektu, přesto byl zůstatek účtu 403 nesprávně navýšen o částku 560.000,- prostřednictvím účtu 388. ÚSC doložil opravný doklad č. 23-005-00008 ze dne 10.02.2023, kterým byla tato chyba napravena.

Dne 12.07.2023 byl uzavřen dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, na základě kterého se prodlužuje termín realizace do 30.11.2025. V roce 2023 ÚSC nevznikly žádné způsobilé související s investiční částí projektu.

Smlouvy o věcných břemenech

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřenou s fyzickými osobami, podepsanou dne 12.12.2022. Jedná se o úplatné věcné břemeno =1.000,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu zřídit a provozovat vodovodní a EL.nn přípojku na pozemku ÚSC parc. č. 1221/1 v k.ú. Markvartice u Sobotky, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 374-764/2017. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 19.01.2023. Úhrada provedena dne 13.03.2023.

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2023653/VB/2 Markvartice, Rakov, p.č. 28/2, smyčka knn, uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s. (strana oprávněná), zastoupenou obchodní společností ELEKTRO-COMP spol. s r.o., podepsanou dne 08.02.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =2.000,- Kč bez DPH (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku ÚSC parc. č. 637/4 v k.ú. Rakov u Markvartic, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 222-419/2021. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 16.02.2023. Úhrada provedena dne 02.05.2023.

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2013035/VB/1 - Markvartice - st.p.č. 145, příp. knn + úprav, uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s. (strana oprávněná), zastoupenou obchodní společností VČE - montáže, a.s., zastoupenou obchodní společností GGP s.r.o., podepsanou dne 18.05.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =1.300,- Kč bez DPH (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku ÚSC parc. č. 116/8 v k.ú. Markvartice u Sobotky, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 435-14/2022. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 26.05.2023. Úhrada provedena dne 10.07.2023.

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení služebnosti, uzavřenou s obchodní společností CETIN a.s. (strana oprávněná), zastoupenou obchodní společností TEMO-TELEKOMUNIKACE a.s., zastoupenou obchodní společností Michlovský-stavební s.r.o., podepsanou dne 25.05.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =1.000,- Kč bez DPH (jednorázově), které spočívá v právu umístit a provozovat komunikační vedení a zařízení na pozemku ÚSC parc. č. 792/1 v k.ú. Hřmenín, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 126-32/2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 31.05.2023. Úhrada provedena dne 07.09.2023.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárce uzavřel dne 13.02.2023 darovací smlouvu s organizací Apropro Jičín, o. p. s., na poskytnutí finančního daru ve výši 28.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 08.02.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 19.01.2023 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 07.12.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 08.06.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 24.05.2023, o daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ÚSC poskytuje individuální dotace. Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem ÚSC na základě písemných žádostí, na dotace jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

ÚSC uzavřel dne 20.02.2023 se Sborem dobrovolných hasičů Markvartice Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Markvartice. Zastupitelstvo ÚSC dne 08.02.2023 projednalo žádost ze dne 12.01.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20.000,- Kč na akce dětské odpoledne a večerní posezení s hudbou. O dotaci je řádně účtováno. Poskytovatel provádí kontrolu vyúčtování. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo ke kontrole předloženo.

ÚSC uzavřel dne 20.02.2023 se Sborem dobrovolných hasičů Příchvoj Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Markvartice. Zastupitelstvo ÚSC dne 08.02.2023 projednalo žádost ze dne 10.01.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20.000,- Kč na akce kulturní a sportovní akce pořádané příjemcem dotace. O dotaci je řádně účtováno. Poskytovatel provádí kontrolu jejich vyúčtování. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo ke kontrole předloženo.

ÚSC uzavřel dne 22.02.2023 s Mysliveckým spolkem Markvartice Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Markvartice. Zastupitelstvo ÚSC dne 08.02.2023 projednalo žádost ze dne 18.12.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20.000,- Kč na účel uvedený v žádosti o dotaci. O dotaci je řádně účtováno. Poskytovatel provádí kontrolu jejich vyúčtování. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo ke kontrole předloženo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava dešťové kanalizace - Příchvoj"

VZMR byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí č. 17 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost Svoboda Dolní Bousov s.r.o. s nabídkovou cenou 1,627.467,01 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.08.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.08.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dne 10.10.2023 uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, kterým se navyšuje cena díla na 1,644.386,58 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na profilu zadavatele zveřejněn dne 10.10.2023. K 31.12.2023 předloženo částečné plnění ze Smlouvy o dílo ve výši 1,149.993,41 Kč s DPH.

"TDI a BOZP Rekonstrukce a přístavba MŠ Markvartice"

VZMR byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí č. 17 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Martin Hynek s nabídkovou cenou 640.000,- Kč bez DPH. Příkazní smlouva oboustranně podepsána dne 01.03.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 02.03.2023. Cena v Příkazní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. K 31.12.2023 bylo předloženo částečné plnění z Příkazní smlouvy ve výši 232.320,- Kč s DPH.

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 ÚSC včetně usnesení.

Výsledky kontrol zřízených organizací

ÚSC provedl kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Markvartice v souladu s ustanovením § 9, odst. 1 zákona

č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na příslušné ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Ke kontrole byl předložen Protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 19.04.2023, Pověření ke kontrole ze dne 19.04.2023 a Protokol č. 2 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16.10.2023, Pověření ke kontrole ze dne 16.10.2023.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Markvartice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Markvartice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Markvartice za rok 2023

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Markvartice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,47 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Markvartice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Markvartice 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

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 Markvartice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz
Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcckova@khk.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Markvartice 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	11 322 506,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		11 322 506,00 Kč

Příjem v roce 2023	20 971 928,00 Kč
Příjem v roce 2022	22 402 973,00 Kč
Příjem v roce 2021	22 916 363,00 Kč
Příjem v roce 2020	24 950 620,00 Kč
Příjmy celkem	91 241 884,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	22 810 471,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	49,64%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	13 686 282,60 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------