

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Martinice  
Martinice 16  
769 01 Holešov 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12. dubna 2024	Bc. Jana Mičolová	KUZL 34726/2024	KUSP 35580/2023 IAK

## Zpráva č. 180/2023/IAK

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice, IČO: 00287482 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 08. 12. 2023 - 12. 12. 2023 (dílčí přezkoumání)  
10. 04. 2024 - 12. 04. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09. 08. 2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 04. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Martinice, Martinice 16  
769 01 Holešov 1

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Pavel Fiurášek  
účetní: Gabriela Křížková

**A. Přezkoumané písemnosti****Druh písemnosti****Popis písemnosti****Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 10. do 13. 12. 2022. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a počítal s příjmy ve výši 11 387 050,- Kč a výdaji ve výši 9 447 162,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 2 600 004,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022 a očekávané plnění rozpočtu za rok 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.

**Rozpočtová opatření**

Na jednání ZO dne 25. 2. 2021 byla schválena pravomoc starostovi při realizaci rozpočtových opatření ve výši do 500 000,- Kč v jednotlivých paragrafech, dále v případě příjmu a výdajů účelově poskytnutých transferů (např. průtokové dotace), dále výdaje vynaložené k odvrácení škod, prevenci havárií, řešení havárií a živelných pohrom, výdaje ve stavu nouze, výdaje na vyměřené pokuty, výdaje dle pravomocného rozhodnutí soudu a další výdaje, kde může dojít ke škodám z důvodu časového prodloužení. O rozpočtových opatřeních má povinnost informovat zastupitelstvo na následujícím zasedání zastupitelstva.

Do 30. 9. 2023 bylo provedeno celkem devět úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce, případně schváleny starostou dne 31. 1. 2023 (RO č. 1 – zvýšení příjmů o 37 263,- Kč a výdajů o 212 030,- Kč, zveřejněno 28. 2. 2023), 14. 2. 2023 (RO č. 2 – zvýšení výdajů o 200 000,- Kč, zveřejněno 28. 2. 2023), 28. 2. 2023 (RO č. 3 – zvýšení příjmů o 62 710,- Kč o výdajů o 50 709,14 Kč, zveřejněno 29. 3. 2023), 31. 3. 2023 (RO č. 4 – zvýšení příjmů o 48 478,- Kč a výdajů o 21 510,- Kč, zveřejněno 28. 4. 2023), 28. 4. 2023 (RO č. 5 – zvýšení příjmů o 84 040,- Kč a výdajů o 120 519,- Kč, zveřejněno 3. 5. 2023), 18. 5. 2023 (RO č. 6 – zvýšení příjmů o 14 800,- Kč a výdajů o 819 800,- Kč, zveřejněno 26. 5. 2023), 31. 5. 2023 (RO č. 7 – zvýšení příjmů o 50 800,- Kč a výdajů o 44 269,52 Kč, zveřejněno 26. 6. 2023), 31. 7. 2023 (RO č. 8 – zvýšení příjmů o 563 092,06 Kč a výdajů o 1 248 775,27 Kč, zveřejněno 28. 8. 2023), 28. 9. 2023 (RO č. 9 – zvýšení příjmů o 306 488,62 Kč a výdajů o 352 648,36 Kč, zveřejněno 26. 10. 2023). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12M. Podkladový materiál ke schváleným změnám byl doložen.

Celkem byl schválený rozpočet k 30. 9. 2023 navýšen na straně příjmů o 1 167 671,68 Kč a na straně výdajů o 3 070 261,29 Kč.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření obce bylo předloženo RO č. 10 schváleno starostou dne 30. 10. 2023 (zvýšení příjmů a výdajů o 202 823,16 Kč, zveřejněno 27. 11. 2023), RO č. 11 schváleno ZO dne 15. 11. 2023 (zvýšení příjmů o 3 450 875,70 Kč a zvýšení výdajů o 2 911 745,20 Kč, zveřejněno 7. 12. 2023), RO č. 12 schváleno starostou dne 30. 11. 2023 (zvýšení příjmů a výdajů o 263 803,66 Kč, zveřejněno 27. 12. 2023), RO č. 13 schváleno starostou dne 29. 1. 2024 (snížení příjmů a výdajů o 15 718,- Kč, zveřejněno 29. 1. 2024).

Celkem byl schválený rozpočet k 31. 12. 2023 navýšen na straně příjmů o 5 069 456,20 Kč a na straně výdajů o 6 432 915,31 Kč.

Na úřední desce je oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění projednán a schválen ZO dne 14. 11. 2022, příjmy byly schváleny ve výši 11 387 050,- Kč a výdaje ve výši 9 447 162,- Kč. Rozpočet byl schválen v navrhované výši na straně příjmů i výdajů. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn 12. 12. 2022.</p> <p>Na úřední desce je oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p>Obec má zřízené dvě příspěvkové organizace – Základní škola Jana Bezděka Martinice a Mateřská škola Martinice.</p> <p>Obec schválila na rok 2023 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši: -500 tis. Kč pro mateřskou školu, -309 100,- Kč pro základní školu.</p> <p>Závazný ukazatel byl sdělen MŠ a ZŠ písemně dne 15. 11. 2022.</p> <p>Dne 11. 7. 2023 byl na jednání ZO navýšen na základě žádosti příspěvek ZŠ o částku 24 400,- Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 byl převeden příspěvek MŠ a ZŠ v plné výši.</p> <p>Odpisový plán byl školám schválen na jednání ZO dne 18. 5. 2023.</p>
<b>Střednědobý výhled rozpočtu</b>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025 byl schválen na jednání ZO dne 14. 11. 2022. Návrh byl vyvěšen na úřední desce a internetových stránkách obce v období 30. 10. až 13. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 12. 12. 2022. Zpracován byl v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 – 2026 byl schválen na jednání ZO dne 15. 11. 2023. Návrh byl vyvěšen na úřední desce a internetových stránkách obce v období 27. 10. až 7. 12. 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 7. 12. 2023. Zpracován byl v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Na úřední desce je oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
<b>Závěrečný účet</b>	<p>Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2022 v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který byl projednán v ZO dne 18. 5. 2023, schváleno bylo hospodaření obce s výrokem s výhradou, bylo přijato nápravné opatření, vyvěšen byl na internetových stránkách obce 26. 5. 2023. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 3. 5. 2023 až 26. 5. 2023. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022 byla součástí závěrečného účtu.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p> <p>Dne 18. 5. 2023 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2022 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2022 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz Fin 2-12M). Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.</p>

<b>Bankovní výpis</b>	Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2023:	
	Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040).....	193 019,21 Kč
	Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231 0041)...	5 003 787,42 Kč
	ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042) .....	243 706,62 Kč
	Celkem .....	5 440 513,25 Kč

Tyto konečné zůstatky jsou shodné se zůstatky uvedenými na bankovních výpisech, se zůstatkem účtu 231-Základní běžný účet ÚSC vykázaným v rozvaze, hlavní knize a výkaze Fin 2-12M.

**Evidence poplatků** ZO dne 23. 2. 2022 byla schválena OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Poplatek byl stanoven za odpad ve výši 480,- Kč/os/rok. Osvobození a úlevy od poplatku byly stanoveny v čl. 7 uvedené vyhlášky. Poplatek je splatný nejpozději do 29. 4. příslušného roku. Poplatek ze psů byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou obce Martinice č. 1/2020 o místním poplatku ze psů ve výši 100,- Kč/pes, za každého dalšího 65,- Kč/pes, u osob starších 80 let poplatek není. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku.

Evidence byla vedena v programu KEO. Byl veden seznam plátců dle jednotlivých jmen, výše úhrady jednotlivých poplatků a číslo dokladu, kterým byl poplatek uhrazen. Úhrady byly prováděny do pokladny obce a bezhotovostním převodem na účet obce.

V případě neuhrazení poplatků k datu úhrady jsou poplatníci písemně informováni o pohledávce.

Dle výkazu Fin 2-12M bylo k 31. 12. 2023 na poplatcích za komunální odpad vybráno 525 570,- Kč oproti plánovaným 525 570,- Kč (pol. 1345). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 13 543,- Kč oproti plánovaným 15 000,- Kč (pol. 1341).

**Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2023, která byla v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Obec má vypracovány vnitřní směrnici – Inventarizace majetku a závazků ze dne 29. 7. 2021. Inventarizace byla provedena na základě Příkazu starosty obce k provedení inventarizace ze dne 15. 11. 2023 a Plánu inventur na rok 2023. Inventura proběhla ve dnech 2. 1. – 22. 1. 2024, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2023. Fyzická inventura majetku probíhala na úsecích obecní úřad, technické vybavení obce, základní škola, mateřská škola, kulturní zařízení, hasiči. Předložen byl Protokol o proškolení členů inventarizační komise, seznam používaných účtů, hlavní kniha, seznam použitých čísel dokladů, seznam a popis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy majetku vedené programem KEO. Rovněž byly doloženy podklady k vyřazenému i nově pořízenému majetku. Shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách bylo provedeno v inventarizační zprávě. Protokol o vyřazení majetku a způsob jeho likvidace byl doložen. Byla provedena kontrola u níže uvedených účtů. Inventurní soupisy souhlasily s účetnictvím.

#### **Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 124 124,- Kč**

Na účtu byly evidovány počítačové programy. Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o 19 058,- Kč, jednalo se o počítačové programy KEO4 Evidence obyvatel

a volby v hodnotě 12 524,- Kč a KEO4 Majetek oceňování pozemků v hodnotě 6 534,- Kč.

#### **Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 639 662,- Kč**

Na účtu jsou vedeny územní plány v celkové výši 455 800,- Kč a projektová dokumentace ve výši 183 862,- Kč. V roce 2023 se hodnota účtu nezměnila.

#### **Účet 021-Stavby – 89 140 684,40 Kč**

V roce 2023 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 21 974 967,67 Kč, jednalo se např. o technické zhodnocení budovy obchodu v hodnotě 17 591 594,79 Kč, o křižovatku PK II/490 v hodnotě 3 297 409,78 Kč, inv.č. 19 166. Z majetku nebyla vyřazena žádná položka.

#### **Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 2 759 978,65 Kč**

V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o 361 857,76 Kč. Byl pořízen např. majetek skříň chladicí 2 ks v celkové hodnotě 107 612,56 Kč, inv.č. 19173, 19174, herní prvky v hodnotě 254 246,20 Kč, inv. č. 19199. Vyřazen nebyl žádný majetek.

#### **Účet 028-Drobný DHM – 3 870 546,50 Kč**

Celkový stav účtu byl analyticky rozčleněn dle jednotlivých zařízení, kde se majetek nachází, k těmto účtům byly doloženy položkové seznamy majetku, které měly návaznost na údaje uvedené na analytických účtech v hlavní knize. V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o 485 902,46 Kč, vyřazen byl majetek ve výši 26 290,- Kč.

#### **Účet 031-Pozemky – 6 227 194,50 Kč**

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2023, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2023 se hodnota účtu nezměnila.

#### **Účet 032-Kuturní předměty – 87 120,- Kč**

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o 1,- Kč, nově nalezený majetek.

#### **Účet 042-Nedokončené investice – 8 194 357,85 Kč**

Na účtu jsou vedeny níže uvedené rozpracované akce:

042 0000 – Cesta 3 RD ARBO	10 000,00 Kč
042 0301 - revitalizace centra obce	5 499 759,00 Kč
042 0309 - přístavba budovy školy ve výši	19 000,00 Kč
042 0318 – Sklepní prostor OÚ	582 106,30 Kč
042 0319 – MŠ-modernizace jídelny	27 890,00 Kč
042 0327 – obchod	591 431,06 Kč
042 0334 – nový kulturní dům	46 000,00 Kč
042 0335 – kuchyň MŠ	1 180 051,49 Kč
042 0337 – fotovoltaika	46 464,00 Kč
042 0341 – byty nad obchodem	163 201,00 Kč
042 0343 – rozvod optických kabelů	4 255,00 Kč
042 0344 – Socha Panenky Marie	24 200,00 Kč

Položkový rozpis účtu stejně jako prvotní doklady byly doloženy.

#### **Účet 069-Ost.dlouh.finanční majetek – 1 000,- Kč**

Obec je vlastníkem 1 ks akcie ve jmenovité hodnotě á 1 000,- Kč společnosti VaK Zlín.

**Jmění účetní jednotky a upravující položky****Účet 401, 406, 408**

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu. Na účtech 406 a 408 nebyl v roce 2023 pohyb.

**Účet 403-Transfery na pořízení DM – 16 327 165,34 Kč**

Inventurní soupis byl doložen zůstatky nerozpuštěného transferu a sestavou „Přehled transferů podle inventárních čísel“.

**Účet 909-Ostatní majetek – 3 473 249,74 Kč**

Na účtu 909 byl zaúčtovaný majetek základní školy a mateřské školy, které byly zřízeny obcí. Účet byl analyticky členěn dle jednotlivého majetku organizací, byl doložen soupisy majetku škol a rozvahou, hodnoty souhlasily na uvedený účet obce.

**Účet 955-Ostatní dlouh. podmíněné pohledávky z transferů – 121 375,- Kč**

Na účtu je zaúčtována podmíněná pohledávky týkající se dotace na rekonstrukci sochy. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie rozhodnutí o dotaci.

**Účet 974-Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv – 216 945,57 Kč**

Na účtu jsou vedeny kompostéry na základě Smlouvy o výpůjčce uzavřené mezi Sdružením měst a obcí východní Moravy a obcí Martinice.

**Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO. V roce 2023 bylo přijato celkem 419 faktur vedených v číselné řadě 23-001-00001 – 23-001-00419. Byla ověřena návaznost zůstatku účtu 321 k 31. 12. 2023 na inventarizaci.

**Kniha odeslaných faktur**

Z předložené knihy vystavených faktur vedené programem KEO vyplývá, že v roce 2023 bylo vystaveno celkem 44 faktur v celkové hodnotě 285 847,50 Kč. Byla ověřena návaznost zůstatku účtu 311 k 31. 12. 2023 na inventarizaci.

**Kniha pohledávek a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 61 873,- Kč**

K 31. 12. 2023 zůstalo neuhrazeno 7 pohledávek, k inventurním soupisům byly doloženy kopie dokladů.

**Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 257 880,- Kč**

Jednalo se o poskytnutou zálohu na spotřebu energií a vody. K inventurním soupisům byly doloženy kopie rozpisů záloh.

**Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 11 638,- Kč**

Jedná se o neuhrazené poplatky do 31. 12. 2023 za komunální odpad ve výši 10 200,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 300,- Kč (315 0110), dále pohledávky za hroby služby a pohledávky za hroby nájmy v celkové výši 1 138,- Kč (315 0400, 0120). Položkový soupis byl doložen. K účtu je vedena opravná položka ve výši 6 238,- Kč.

**Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 150 000,- Kč**

Jedná se o nevyúčtované dotace přidělené spolkům v roce 2023. Vyúčtování dotací bylo stanoveno na leden 2024. Inventurní soupis byl doložen kopiemi VPS.

**Závazky****Účet 321-Dodavatelé – 67 980,20 Kč**

K 31. 12. 2023 zůstalo neuhrazeno celkem 5 přijatých faktur v celkovém objemu 67 980,02 Kč, všechny se splatností leden 2024. K inventurním soupisům byly doloženy kopie faktur.

**Účet 331, 336, 337, 342**

K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Rekapitulace mezd“ a další personální podklady.

**Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 3 992,55 Kč**

Jedná se o nevyčerpanou dotaci na volby.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2023 v počtu 9 členů, personální změny nebyly. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta, obec má 1 místostarostu, který svoji funkci vykonával jako neuvolněný. V obci pracují výbory: finanční, kontrolní, kulturní, stavební, sportovní. Výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům nebyla v roce 2023 změněna, zůstala ve stejné výši, jak byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2022 (místostarosta 12 000,- Kč, zastupitel bez dalších funkcí 0,- Kč) a dne 14. 11. 2022 (předseda výboru 3 245,- Kč, člen výboru 2 704,- Kč). Uvolněnému starostovi obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Byla provedena kontrola dle mzdových listů (os. č. 1, 9, 43, 42, 58, 70, 2, 71, 6) za období leden až prosinec 2023, nedostatky nebyly zjištěny.

**Pokladní doklad**

Pokladna je vedena pomocí programu KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Obec má vypracovávánu Vnitroorganizační směrnici č. 6/2015 s účinností od 1. 1. 2015, kde je stanoven limit pokladní hotovosti ve výši 70 000,- Kč. S účetní je uzavřena Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování. K 31. 12. 2023 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 27 683,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykazanému v hlavní knize, rozvaze, ve výkazu Fin 2-12M na položce 6040 a inventurním soupisu, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce září 2023, dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.

Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z pokladního deníku je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb.

**Příloha rozvahy**

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2023 byla i předepsaná Příloha tištěná dne 13. 2. 2024, která zachycovala majetek obce, krátkodobé závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

<b>Rozvaha</b>	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, tištěná dne 15. 2. 2024. Aktiva netto byla vykázána ve výši 91 907 319 Kč a rovnala se pasivům, hospodářský výsledek byl ve výši 5 103 828,26 Kč.
<b>Účetní doklad</b>	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, program KEO.</p> <p>Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů na bankovním účtu č. 7524691/0100 a faktur za měsíc září. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.</p> <p>Odpisy jsou účtovány jedenkrát ročně v prosinci. K 31. 12. 2023 byla ověřena návaznost údaje vykazaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2023. Účet 551 vykazoval částku 2 386 867,- Kč, v sestavě „Účetní odpisy podle SU a AU“ byla vykázána stejná částka.</p>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12M ze dne 31. 12. 2023 (tisk dne 15. 2. 2024). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 111,24 % (18 305 810,80 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 89,39 % (14 195 523,10 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.</p>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023, tisk dne 15. 2. 2024.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady dosáhly částky 13 204 529,82 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 18 308 358,08 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 5 103 828,26 Kč, tato částka byla shodná s údajem vykazaným v rozvaze v části C.III.1.</p> <p>Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12M:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 3 327 281,79 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,</li> <li>-účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 4 480 406,79 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,</li> <li>-účet 684-Výnosy z DPH ve výši 7 908 096,66 Kč odpovídal položce 1211,</li> <li>-účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 656 152,93 Kč odpovídal položce 1511,</li> <li>-účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 125 030,05 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,</li> <li>-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 280,- Kč odpovídal položce 1361.</li> </ul>



<b>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</b>	<p>Mateřská škola Martinice Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva netto byla celkem ve výši 1 440 787,84 Kč a rovnala se pasivům. Výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 30 149,69 Kč. Mateřská škola nevykonává hospodářskou činnost.</p> <p>Základní škola Martinice Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva netto byla celkem ve výši 1 490 140,87 Kč a rovnala se pasivům. Výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 11,02 Kč. Základní škola nevykonává hospodářskou činnost.</p>
<b>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</b>	<p>Mateřská škola K 31. 12. 2022 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 4 607 692,02 Kč a celkové výnosy 4 628 323,01 Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 20 630,99 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 18. 5. 2023 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2022. Bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proučtován. K 31. 12. 2023 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 5 854 635,31 Kč a celkové výnosy 5 884 785,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 30 149,69 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1.</p> <p>Základní škola K 31. 12. 2022 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 4 208 821,15 Kč a celkové výnosy 4 210 897,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 2 075,85 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 18. 5. 2023 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2022. Bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proučtován. K 31. 12. 2023 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 4 418 731,98 Kč a celkové výnosy 4 418 743,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 11,02 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1.</p>
<b>Darovací smlouvy</b>	Na ZO dne 11. 7. 2023 byl schválen finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro Mažoretky Holešov, z.s. Byla doložena uzavřená smlouva ze dne 24. 7. 2023. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 24. 7. 2023, zaúčtováno MD 231/D 345, MD 345/572.
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	Obec měla v roce 2023 uzavřeny dohody o pracovní činnosti. Byla provedena kontrola u zaměstnanců: os. č. 30 (kronikářka), os. č. 52 (správce sklípku OÚ). Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami. Dle mzdových listů za období 1-12/2023 počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby.
<b>Dohody o provedení práce</b>	Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 66 (správce kulturního zařízení), 63 (uklízecí práce), 30 (ukázka řeznického řemesla), 30 (knihovnice). Počet hodin

u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin za rok. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

ZO schválilo na základě žádostí dne 14. 11. 2022, 14. 2. 2023, 18. 5. 2023, 11. 7. 2023 následující veřejnoprávní smlouvy:

VPS č. 1/2023 - poskytnuta dotace ve výši 6 000,- Kč pro včelaře J. M., na provoz včelstev v r. 2023. Vyplaceno v hotovosti bylo dne 20. 2. 2023. Zaúčtováno na MD 373/D 261 (3749/5492). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno 3. 5. 2023 MD 572/D 373.

VPS č. 2/2023 – TJ Sokol Martinice, 80 000,- Kč, na činnost a provoz spolku, podepsána byla dne 6. 2. 2023, na úřední desce byla vyvěšena 6. 2. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 2. 2023, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 3. 1. 2024 na MD 389/D 373.

Na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. (schváleno ZO dne 14. 11. 2022).

VPS č. 3/2023 – SDH Martinice, 40 000,- Kč, na provoz v roce 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 2. 2023, zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 24. 1. 2024 na MD 389/D 373.

VPS č. 4/2023 – pan M. P., 4 000,- Kč pro včelaře na modernizaci a provoz včelstva. Vyplaceno bezhotovostně dne 24. 2. 2023, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3749/5492). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 27. 9. 2023 MD 572/D 373.

VPS č. 5/2023 – AK ALLMETAL, 30 000,- Kč, na chod klubu v roce 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 2. 2023, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 22. 12. 2023 na MD 572/D 373.

VPS č. 6/2023 – Myslivecký spolek Martinice, 40 000,- Kč, dotace určena na úhradu nákladů činnosti organizace. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 2. 2023, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování bylo doloženo, zaúčtováno dne 6. 12. 2023 na MD 572/D 373.

VPS č. 7/2023 – Jabloňka Martinice, z.s., 30 000,- Kč, na provozní náklady a dovybavení v r. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 2. 2023, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 31. 1. 2024 na MD 389/D 373.

VPS č. 8/2023 - Kulturní sdružení Omladina Martinice, o.s., 25 000,- Kč, na činnost souboru dětí a dospělých. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 21. 2. 2023, zaúčtováno na MD 373/D 261 (3421/5221). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 25. 10. 2023 na MD 572/D 373.

VPS č. 9/2023 – Domov pro seniory Lukov, 4 000,- Kč, na provoz zařízení v roce 2023, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 19. 7. 2023, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5339). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 27. 9. 2023 na MD 572/D 373.

VPS č. 10/2023 – Charita Holešov, 6 000,- Kč, na pečovatelskou službu v roce 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 17. 7. 2023, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4349/5223). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 22. 12. 2023 na MD 572/D 373.

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

Obec měla smluvně zajištěny v roce 2023, příp. přislíbeny tyto účelové prostředky:

Účelový znak	Určený účel dotace	Čerpání v Kč
29031	Les (4116)	3 680,00
33092	Průtoková dotace ZŠ (4116)	487 527,00
98008	Dotace na volby (4111)	38 600,00
29027	Rekonstrukce sochy (4116)	121 375,00

**ÚZ 29031 Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (pol. 4116)**

Na základě rozhodnutí vydaného Krajským úřadem Zlínského kraje obec obdržela dne 21. 7. 2023 finanční prostředky v celkové výši 3 680,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 346, MD 346/D 672. Předmětem příspěvku byla následná péče o výsadbu lesního porostu.

**ÚZ 33092 Průtoková dotace pro MŠ a ZŠ (pol. 4116)**

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní školu Jana Bezděka Martinice obdržela obec neinvestiční dotaci v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský z prostředků MŠMT ve výši 487 527,- Kč. Dne 31. 7. 2023 byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 33092, pol. 4116). Dne 4. 9. 2023 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336).

**ÚZ 29027 Rekonstrukce sochy Panny Marie v obci Martinice (pol. 4116)**

Na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2023 má obec přislíbenou dotaci z Ministerstva zemědělství na rekonstrukci sochy Panny Marie v obci Martinice ve výši 121 375,- Kč. Ukončení realizace akce je stanoveno do 30. 9. 2024. V účetnictví je dotace vedena na účtu 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

**ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 16. 1. 2023 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 38 600,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 1. 2023, zaúčtováno MD 231/D 374 (98008/4111). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí, distribucí hlasovacích lístků – DPP, kompletací obálek - DPP, přípravou a úklidem volební místnosti – DPP, refundací mzdy, nákupem materiálu, občerstvením, poštovným. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 129,- Kč. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 34 607,45 Kč, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 3 992,55 Kč byly odveden

dne 18. 1. 2024. Zúčtování dotace bylo provedeno dne 29. 12. 2023 dokladem č. 23-007-00049 na účet 672. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 18. 1. 2024.

**Smlouvy nájemní** Na jednání ZO dne 14. 2. 2023 byla schválena smlouva o pronájmu nebytových prostor č.p. 17 (prodej potravin a smíšeného zboží) s panem Manh Linh HOANG a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Výše nájmu nebytových prostor byla stanovena na 2 000,- Kč/měsíc, nájemce si hradí vodu a energie sám. Pronájem byl schválen na dobu určitou od 20. 3. 2023 do 31. 12. 2026. Záměr pronájmu byl vyvěšen na úřední desce obce v období od 25. 1. do 15. 2. 2023. Smlouva byla podepsána dne 7. 3. 2023. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla ve smlouvě uvedena. V roce 2023 byl nájem uhrazen na základě vydaných faktur, např. doklad č. 23-023-00002 až 23-023-00005, 23-023-00009, 12-023-00012.

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

V roce 2023 nepřeváděla žádný nemovitý majetek.

1. Na jednání ZO dne 5. 6. 2020 bylo schváleno přijetí úvěru ve výši 5 600 000,- Kč za účelem spolufinancování dotace projektu „Učíme se pro budoucnost“, oprava chodníků a maloobchodní prodejny se splatností 30. 6. 2025. Poskytovatelem úvěru je Komerční banka a.s. Předložena byla Smlouva o úvěru podepsaná dne 15. 6. 2020, pohledávka banky bude vedena na účtu č. 35-1862091537/0100. Úvěr může být čerpán nejpozději do 30. 6. 2021. Splátky byly sjednány v měsíční výši 116 667,- Kč, první splátka 31. 7. 2021, poslední splátka ve výši 116 651,- Kč dne 30. 6. 2025. Zajištění úvěru sjednáno nebylo. Do konce roku 2020 byl úvěr vyčerpán v celkové výši 5 112 421,60 Kč, tato částka odpovídala údaji vykázanému k 31. 12. 2020 na účtu 451 0203 i zůstatku úvěrového účtu. V roce 2023 k 31. 12. byly splátky realizovány ve výši 1 400 004,- Kč, nesplaceno bylo k 31. 12. 2023 celkem 2 094 589,87 Kč, zůstatek úvěru na účtu 451.0203 byl shodný s výpisem z účtu 35-1862091537/0100.

2. Na jednání ZO dne 8. 12. 2021 bylo schváleno přijetí úvěru na investiční akce v obci Martinice (Humínek – oprava komunikace, oprava obchodu, změna uspořádání křižovatky před kulturním zařízením obce, nová učebna MŠ, sanace krovů OÚ, veřejné osvětlení, oprava komunikace a chodníků před obchodem, kuchyňky ZŠ) ve výši 6 mil. Kč. Měsíční splátka činí 100 000,- Kč plus úroky po dobu 72 měsíců. Předložena byla Smlouva o úvěru ze dne 24. 2. 2022, na základě, které obec čerpala u Komerční banky, a.s. investiční úvěr, nejzazší termín čerpání úvěru byl stanoven do 31. 12. 2022. Splátky byly sjednány měsíční ve výši 100 000,- Kč, první splátka 31. 1. 2023, poslední splátka 31. 12. 2027. Sjednána byla možnost splatit jistinu nebo její část předčasně. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. K 31. 12. 2023 byly splátky realizovány ve výši 1 200 000,- Kč, zůstatek účtu 451 0204 byl k 31. 12. 2023 ve výši 4 800 000,- Kč a byl shodný s výpisem z účtu 35-2032511517/0100.

3. Na jednání ZO dne 21. 10. 2022 byla schválena úprava parametrů úvěru ve výši 5 mil. Kč od Komerční banky na investiční akce v obci. Splátky byly sjednány měsíční ve výši 69 445,- Kč a stanovené úroky po dobu 73 měsíců. ZO pověřilo starostu podpisem smlouvy. Předložena byla Smlouva o úvěru ze dne 3. 10. 2022, na základě, které obec čerpala u Komerční banky, a.s. investiční úvěr,

nejzazší termín čerpání úvěru byl stanoven do 31. 12. 2023. První splátka 31. 1. 2024, poslední splátka 31. 12. 2029. Sjednána byla možnost splatit jistinu nebo její část předčasně. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. K 31. 12. 2023 byl zůstatek účtu 451 0205 ve výši 5 mil. Kč a byl shodný s výpisem z účtu 35-2648971597/010.

Celkový nesplacený zůstatek úvěru byl na účtu 451-Dlouhodobé úvěry vykázán k 31. 12. 2023 ve výši 11 894 589,87 Kč.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2020 – 20 834 563 Kč

- 2021 – 13 565 471 Kč

- 2022 – 20 210 958 Kč

- 2023 – 18 305 810 Kč

Průměr příjmů 18 229 200,50 Kč.

V roce 2023 je podíl dluhu k průměru příjmů 65,25 %. Dluh územního celku překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky. 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 47 853,48 Kč. Minimálně tato částka má být v roce 2024 obcí uhrazena jako splátka úvěru. Vzhledem k výše uvedeným dohodnutým splátkám úvěru by neměl být při dodržení splátkového kalendáře u obce problém.

V roce 2022 bylo kontrolou zjištěno, že u obce činil k 31. 12. 2022 podíl dluhu k průměru příjmů 85,70 %, 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 217 331,- Kč. Výše splátek dluhu v roce 2023 byla 2 600 004,- Kč.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Byla provedena kontrola o níže uvedené smlouvy:

Na jednání ZO dne 6. 5. 2022 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 19. 5. 2023 mezi obcí (povinný) a společností EG.D,a.s. (oprávněný). Věcné břemeno se týkalo umístění distribuční soustavy – kabel NN, pojistková skříň na pozemku par.č. 500, 592. Jednorázová náhrada za věcné břemeno byla sjednána ve výši 1 200,- Kč, uhrazena byla dne 7. 9. 2023, zaúčtováno MD 231/D 311, MD 311/ D 602 (3639/2119). Smlouva byla opatřena doložkou dne ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 16. 6. 2023. Pozemky byly přeúčtovány na pozemky s věcnými břemeny: par. č. 500 z účtu 031.0501 na účet 031.0502 v hodnotě 53 210,- Kč a par. č. 592 z účtu 031.306 na účet 031.0602 v hodnotě 3 980,- Kč.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní směrnici Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Martinice ze dne 25. 2. 2021, schváleno ZO dne 25. 2. 2021. Směrnice upravuje postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky nebo služby a na stavební práce dle stanovených kategorií.

V roce 2023 provedla obec posouzení a hodnocení nabídek na zakázku a průzkum trhu, např.:

Projektová dokumentace k akci: „Oprava mostu přes potok Mojena před č.p. 28 v Martinicích“. Doložena byla nabídka od tří dodavatelů. Nejvýhodnější byla nabídka od firmy NIDAKON s.r.o. ve výši 356 950,- Kč s DPH (Posouzení a hodnocení nabídek na VZMR ze dne 8. 5. 2023). Na jednání ZO dne 18. 5. 2023 byla schválena smlouva o dílo na projektovou dokumentaci s uvedenou firmou a starosta obce byl pověřen podpisem smlouvy. Smlouva byla podepsána dne 7. 6. 2023 na částku 295 tis. Kč bez DPH, tj. 356 950,- Kč s DPH.

Zpracování územní dokumentace - Územní plán Martinice. Obec provedla průzkum trhu. Doložena byla nabídka od tří dodavatelů. Nejvýhodnější byla nabídka od ing. Arch. V. Dujka ve výši 490 000,- Kč bez DPH, tj. 592 000,- Kč s DPH. Na jednání ZO dne 14. 2. 2023 schválilo zhotovitele nového Územního plánu za cenu 592 900,- Kč vč. DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva byla podepsána dne 1. 3. 2023 na částku 490 tis. Kč bez DPH, tj. 592 900,- Kč s DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 20. 12. 2023 k uvedené smlouvě došlo ke změně doby trvání smlouvy. Dodatek byl schválen ZO dne 15. 11. 2023.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

Dne 8. 2. 2023 provedl finanční výbor kontrolu Základní školy Jana Bezděka Martinice a Mateřské školy Martinice za rok 2022. Předmětem kontroly byl: stav účetnictví k 31. 12. 2022, rozborů výkazů zisku a ztrát, Rozvahy a Hlavní účetní knihy a namátkově vybrané účty. Finanční kontrola Finančního výboru obce Martinice neshledala závady.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola zápisu z jednání ZO. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zasedání se v roce 2023 k 30. 9. uskutečnila ve dnech 14. 2., 18. 5., 11. 7. 2023.

**Peněžní fondy územního celku**

Obec nemá zřízen peněžní fond.

**Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

**B. Zjištění**

**I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Obec netvoří peněžní fondy.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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. Obec neobdržela finanční prostředky.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Obec nehospodaří s majetkem státu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec nemá zastavený majetek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

**Z předchozích let byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

*Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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.*

Právní předpis: Směrnice Ministerstva financí MF-62 970/2013/12-1204.

čl. I, odst. 2 Chybně stanovená výše zákonných odvodů.

*Vyúčtování dotace bylo provedeno na částku 47 956,01 Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 46 956,97 Kč. Rozdíl, mezi vyúčtováním a doložením dotace, byl ve výši 999,04 Kč. Do čerpání dotace byla započítána i částka 999,04 Kč za zákonné odvody, která se čerpání dotace netýkala. Jednalo se o chybné zadání ÚZ ve mzdovém programu.*

FÚ konstatoval, že porušení rozpočtové kázně nastalo, ale vzhledem k tomu, že nebyla překročena částka 1 000,00 Kč, správce daně nebude v souladu s § 44a odst. 6 rozpočtových pravidel, odvod za porušení rozpočtové kázně ukládat.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,40 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>15,84 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. V roce 2023 je podíl dluhu k průměru příjmů 65,25 %.**

Pavel Fiurášek, starosta obce Martinice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Martinice dne 12. 04. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

**D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis



1 x obdržel: Obec Martinice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

**Příloha č. 1**

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Upravený rozpočet</b>	<b>Skutečnost</b>
Daňové příjmy	10 915 550	15 195 232,70	17 046 361,22
Nedaňové příjmy	253 800	529 966,50	528 142,58
Kapitálové příjmy	0	0,00	0,00
Přijaté transfery	217 700	731 307,00	6 153 907,00
Kons. příjmů			-5 422 600,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>11 387 050</b>	<b>16 456 506,20</b>	<b>18 305 810,80</b>
Běžné výdaje	7 187 162	11 605 692,78	16 806 924,89
Kapitálové výdaje	2 260 000	4 274 384,53	2 811 198,21
Kons. výdajů			-5 422 600,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>9 447 162</b>	<b>15 880 077,31</b>	<b>14 195 523,10</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+4 110 287,70
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			3 883 335,53
-splátka úvěru			-2 600 004,00
-položka 8901			18 886,02
+ PS pokladny k 1. 1. 2023			+55 691,00
-KS pokladny k 31. 12. 2023			-27 683,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			5 440 513,25