

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Martinice
Martinice 16
769 01 Holešov 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
17. dubna 2025	Bc. Jana Mičolová	KUZL 37570/2025	KUSP 36609/2024 IAK

Zpráva č. 182/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice, IČO: 00287482 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.10.2024 - 16.10.2024 (dílčí přezkoumání)
15.04.2025 - 17.04.2025 (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 20.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.04.2025.

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
hospodářka: Anna Honegrová
účetní: Blanka Sedláčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 27. 10. do 7. 12. 2023. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a počítal s příjmy ve výši 15 691 151,- Kč a výdaji ve výši 10 964 925,55 Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 3 433 344,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2024 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2023 a očekávané plnění rozpočtu za rok 2023.
Rozpočtová opatření	<p>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 prodlení. O rozpočtových opatřeních má povinnost informovat zastupitelstvo na následujícím zasedání zastupitelstva.</p> <p>Do 30. 6. 2024 bylo provedeno celkem deset úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce, případně schváleny starostou, dne 29. 1. 2024 (RO č. 1 – snížení příjmů o 3 600,- Kč a zvýšení výdajů o 367 442,20 Kč, zveřejněno 26. 2. 2024), 15. 2. 2024 (RO č. 2 – zvýšení příjmů o 11 326 809,12 Kč a výdajů o 1 205 020,- Kč, zveřejněno 11. 3. 2024), 26. 2. 2024 (RO č. 3 – zvýšení příjmů o 121 375,- Kč o výdajů o 185 597,75 Kč, zveřejněno 18. 3. 2024), 28. 3. 2024 (RO č. 4 – zvýšení příjmů o 25 925,- Kč a výdajů o 175 074,- Kč, zveřejněno 4. 4. 2024), 3. 4. 2024 (RO č. 5 – zvýšení výdajů o 5 063 258,- Kč, zveřejněno 4. 4. 2024), 29. 3. 2024 (RO č. 6 – zvýšení příjmů o 120,- Kč a výdajů o 19 408,99 Kč, zveřejněno 18. 4. 2024), 29. 4. 2024 (RO č. 7 – zvýšení výdajů o 2 220 582,90 Kč, zveřejněno 30. 4. 2024), 29. 4. 2024 (RO č. 8 – zvýšení příjmů a výdajů o 129 620,31 Kč, zveřejněno 24. 5. 2024), 20. 5. 2024 (RO č. 9 – zvýšení příjmů o 90 623,- Kč a výdajů o 304 950,78 Kč, zveřejněno 17. 6. 2024), 28. 6. 2024 (RO č. 10 – zvýšení příjmů o 218 967,- Kč a výdajů o 237 855,- Kč, zveřejněno 22. 7. 2024). Celkem byl schválený rozpočet k 30. 6. 2024 navýšen na straně příjmů o 11 909 839,43 Kč a na straně výdajů o 9 908 810,03 Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření obce bylo předloženo RO č. 11 schváleno starostou dne 29. 7. 2024 (zvýšení příjmů o 156 821,75 Kč a výdajů o 590 695,31 Kč, zveřejněno 26. 8. 2024), RO č. 12 schváleno starostou dne 30. 7. 2024 (zvýšení výdajů o 200 000,- Kč, zveřejněno 26. 8. 2024), RO č. 13 schváleno starostou dne 30. 8. 2024 (zvýšení příjmů o 79 982,69 Kč a výdajů o 549 052,65 Kč, zveřejněno 16. 9. 2024), RO č. 14 schváleno starostou dne 23. 9. 2024 (zvýšení příjmů o 189 303,26 Kč a výdajů o 600 974,81 Kč, zveřejněno 14. 10. 2024), RO č. 15 schváleno starostou dne 24. 9. 2024 (zvýšení výdajů o 446 357,12 Kč, uveřejněno 14. 10. 2024), RO č. 16 schváleno starostou dne 25. 9. 2024 (zvýšení výdajů o 467 703,71 Kč, zveřejněno dne 14. 10. 2024), RO č. 17 schváleno starostou dne 30. 10. 2024 (zvýšení příjmů o 314 404,59 Kč a výdajů o 770 723,47, zveřejněno dne 11. 11. 2024), RO č. 18 schváleno starostou dne 14. 11. 2024 (zvýšení příjmů o 88 371,- Kč a výdajů o 244 705,17 Kč, zveřejněno 18. 11. 2024), RO č. 19 schváleno starostou dne 27. 1. 2024 (zvýšení příjmů o 70 528,- Kč a výdajů o 202 491,77 Kč, zveřejněno dne 10. 12. 2024), RO č. 20 schváleno starostou dne 17. 12. 2024 (zvýšení</p>

příjmů o 165 934,29 Kč a snížení výdajů o 114 551,64 Kč, zveřejněno dne 15. 1. 2025), RO č. 21 schváleno starostou dne 20. 12. 2024 (zvýšení příjmů o 346 330,- Kč a snížení výdajů o 129 417,10 Kč, zveřejněno 15. 1. 2025). Celkem byl schválený rozpočet k 31. 12. 2024 navýšen na straně příjmů o 13 321 515,01 Kč a na straně výdajů o 13 737 545,30 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin2-12M. Podkladový materiál ke schváleným změnám byl doložen. Starosta obce následně informuje na jednáních ZO o rozpočtových opatřeních. Na úřední desce je oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2024 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 15. 11. 2023 jako přebytkový, příjmy byly schváleny ve výši 15 691 151,- Kč a výdaje ve výši 10 964 925,55 Kč. Rozpočet byl schválen v navrhované výši na straně příjmů i výdajů. Schválený rozpočet na rok 2024 byl zveřejněn 7. 12. 2023. Na úřední desce je oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec má zřízeny dvě příspěvkové organizace – Základní škola Jana Bezděka Martinice a Mateřská škola Martinice. Obec schválila na rok 2024 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši: -550 000,- Kč pro mateřskou školu, -250 000,- Kč pro základní školu. Závazný ukazatel byl sdělen MŠ a ZŠ písemně dne 9. 1. 2024. Dne 15. 11. 2023 byl na jednání ZO navýšen na základě žádosti příspěvek ZŠ o částku 63 400,- Kč na dofinancování platu učitele na období leden až srpen 2024. K 31. 12. 2024 byl převeden příspěvek MŠ ve výši 550 000,- Kč a ZŠ ve výši 313 400,- Kč. Odpisový plán byl školám schválen na jednání ZO dne 30. 4. 2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 – 2027 byl schválen na jednání ZO dne 29. 10. 2024. Návrh byl vyvěšen na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 11. 10. do 4. 11. 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 4. 11. 2024. Zpracován byl v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

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

Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2023 v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,

v platném znění, který byl projednán v ZO dne 29. 4. 2024. ZO schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet bez výhrad, včetně zprávy o přezkumu hospodaření, vyvěšen byl na internetových stránkách obce 20. 5. 2024. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 12. 4. až 20. 5. 2024. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2023 byla součástí závěrečného účtu.

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

Dne 29. 4. 2024 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2023 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2023 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz Fin 2-12M). Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2024:	
Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040).....	1 856 033,24 Kč
Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231 0041)...	6 218 320,72 Kč
ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042)	452 267,47 Kč
Celkem	8 526 621,43 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, výkaze Fin 2-12M a inventurním soupise, který byl doložen kopiemi bankovních výpisů.

Evidence poplatků

Na jednání ZO dne 15. 11. 2023 byla schválena OZV obce Martinice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Poplatek byl stanoven za odpad ve výši 550,- Kč/os/rok. Osvobození a úlevy od poplatku byly stanoveny v čl. 6 uvedené vyhlášky. Poplatek je splatný nejpozději do 29. 4. příslušného roku. Na jednání ZO dne 29. 10. 2024 byla schválena OZV obce Martinice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2025. Poplatek byl stanoven za odpad ve výši 600,- Kč/os/rok. Osvobození a úlevy od poplatku byly stanoveny v čl. 6 uvedené vyhlášky. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku.

Poplatek ze psů byl stanoven OZV obce Martinice o místním poplatku ze psů (schválena ZO dne 15. 11. 2023) ve výši 150,- Kč/pes. Osvobození od poplatku je uvedeno v čl. 6. 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. V roce 2024 je vedena exekuce vůči paní M. S. týkající se vymáhání pohledávky prostřednictvím Mgr. A. Mikelové (advokátka).

Dle výkazu Fin2-12M bylo k 31. 12. 2024 na poplatcích za komunální odpad vybráno 492 129,- Kč oproti plánovaným 496 129,- Kč (pol. 1345). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 19 813,- Kč oproti plánovaným 19 813,- Kč (pol. 1341).

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2024, která byla v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec má vypracovávánu vnitřní směrnici – Inventarizace majetku a závazků ze dne 29. 7. 2021. Inventarizace byla provedena na základě Příkazu starosty obce k provedení inventarizace ze dne 25. 10. 2024 a Plánu inventur na rok 2024. Inventura proběhla ve dnech 2. 1. – 22. 1. 2025, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2024. Předložen byl Protokol o proškolení členů inventarizační komise, seznam používaných účtů, hlavní kniha, seznam a popis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy majetku, vyřazovací protokol, kde byl uveden mimo jiné způsob likvidace majetku. Shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách bylo uvedeno v inventarizační zprávě ze dne 22. 1. 2025. Byla provedena kontrola u níže uvedených účtů. Inventurní soupisy souhlasily s účetnictvím.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 127 246,- Kč

Na účtu byly evidovány počítačové programy. Hodnota účtu se v roce 2024 zvýšila o 3 122,- Kč, jednalo se o počítačový program KEO4 Evidence obyvatel 3 122,- Kč.

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

Na účtu je veden územní plán v celkové výši 455 800,- Kč a projektová dokumentace ve výši 183 862,- Kč. V roce 2024 se hodnota účtu nezměnila.

Účet 021-Stavby – 94 274 645,97 Kč

V roce 2024 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 5 138 961,57 Kč, jednalo se např. sjezd z místní komunikace, inv.č. 19157, zpevněné plochy pod lavičkami, inv.č 19250 až 19253, technické zhodnocení veřejného osvětlení (náves). Z majetku byl vyřazen mostek v hodnotě 5 000,- Kč z důvodů poničení povodní.

Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 3 061 714,25 Kč

V roce 2024 se hodnota účtu zvýšila o 301 735,60 Kč, jednalo se o sekačku v hodnotě 234 508,- Kč, inv.č. 19217, nerez mycí stůl s dřezem v hodnotě 67 227,60 Kč, inv.č. 19243. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 028-Drobný DHM – 4 390 742,89 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 2024 se hodnota účtu zvýšila o 548 586,39 Kč, vyřazen byl majetek ve výši 28 390,- Kč.

Účet 031-Pozemky – 11 278 294,50 Kč

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2024, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2024 se hodnota účtu zvýšila o 5 052 950,- Kč, prodán byl pozemek v hodnotě 1 850,- Kč.

Účet 032-Kuturní předměty – 87 121,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2024 nezměnila.

Účet 042-Nedokončené investice – 7 758 943,59 Kč

Na účtu jsou vedeny níže uvedené rozpracované akce:

042 0000 – Cesta 3 RD ARBO	17 865,00 Kč
042 0301 - revitalizace centra obce	5 499 759,00 Kč

042 0309 - přístavba budovy školy ve výši	19 000,00 Kč
042 0334 – nový kulturní dům	46 000,00 Kč
042 0337 – fotovoltaika	119 064,00 Kč
042 0341 – byty nad obchodem	303 701,00 Kč
042 0346 – zpomalovací polštář a chodník	1 129 382,02 Kč
042 0348 – zpomalovací polštář	250 802,57 Kč
042 0352 – rekonstrukce mostu	256 950,00 Kč
042 0367 – parkovací záliv	16 420,00 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 2024 pohyb.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 16 161 830,37 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Přehled transferů podle AU, na kterých je evidována celková výše transferu“.

Účet 909-Ostatní majetek – 3 578 982,95 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 rozvahou školy, hodnoty souhlasily na uvedený účet obce.

Účet 955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů – 400 000,- Kč

Na účtu je zaúčtována podmíněná pohledávka týkající se dotace na „Projektovou dokumentaci k akci přístavba ZŠ Martinice“. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie smlouvy o poskytnutí dotace.

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.

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 2 770,- Kč

Jedná se o nájem lahví biogenu na 3 roky.

Účet 384-Výnosy příštích období – 236 880,- Kč

Jednalo se o dohad daně z příjmu právnických osob za obec za rok 2024. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 74 569,- Kč

Jedná se o odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2024 a dočasný zábor pozemků v rámci výstavby dálnice.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 346 170,- Kč

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu energií a vody. Dohadné položky byly ve výši záloh. Dále je na účtu zaúčtovaná dotace poskytnutá spolku ve výši 40 000,- Kč (nebyla vyúčtována).

Kniha došlých faktur	Byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO. V roce 2024 bylo přijato celkem 480 faktur vedených v číselné řadě 24-001-00001 – 24-001-00480 v celkové hodnotě 886 383,50 Kč. Byla ověřena návaznost zůstatku účtu 321 k 31. 12. 2024 na inventarizaci.
Kniha odeslaných faktur	Z předložené knihy vystavených faktur vedené programem KEO vyplývá, že v roce 2024 bylo vystaveno celkem 39 faktur v celkové hodnotě 401 194,70 Kč a 20 zálohových faktur. Byla ověřena návaznost zůstatku účtu 311 k 31. 12. 2024 na inventarizaci.
Kniha pohledávek a závazků	<p>Pohledávky</p> <p>Účet 311-Odběratelé – 32 155,- Kč K 31. 12. 2024 zůstalo neuhrazeno 5 pohledávek s datem splatnosti leden 2025. K inventurním soupisům byly doloženy kopie vydaných faktur.</p> <p>Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 530 470,- Kč Jednalo se o poskytnutou zálohu na spotřebu energií, vody, zálohy na opravu historické stříkačky a knihy. K inventurním soupisům byly doloženy kopie rozpisů záloh a zálohových faktur.</p> <p>Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 8 890,- Kč Jedná se o neuhrazené poplatky do 31. 12. 2024 za komunální odpad ve výši 8 440,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 450,- Kč (315 0110). Položkový soupis byl doložen. K účtu je vedena opravná položka ve výši 6 010,- Kč.</p> <p>Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 40 000,- Kč Jedná se o nevyúčtovanou dotaci přidělenou spolku v roce 2024. Inventurní soupis byl doložen kopií VPS.</p> <p>Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 143 303,- Kč Jedná se o nevyplacené pojistné plnění z povinného ručení.</p> <p>Závazky</p> <p>Účet 321-Dodavatelé – 186 789,65 Kč K 31. 12. 2024 zůstalo neuhrazeno celkem 12 přijatých faktur v celkovém objemu 186 789,65 Kč, všechny se splatností leden 2025. K inventurním soupisům byly doloženy kopie faktur.</p> <p>Účet 331, 336, 337, 342 K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Mzdové náklady dle zaměstnanců“.</p> <p>Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 11 880,48 Kč Jedná se o nevyčerpanou dotaci na volby.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Obecní zastupitelstvo pracovalo do 4. 11. 2024 v počtu 9 členů, dále pracuje v počtu 8 členů. Starosta obce obdržel dne 4. 11. 2024 písemné vzdání se mandátu od zastupitelky Hany Božková, z důvodu toho, že není náhradník z téže volební strany, mandát zůstane uprázdněn do konce funkčního období zastupitelstva obce. Ke dni 31. 8. 2024 se vzdala písemně mandátu zastupitelka Blanka Sedláčková. Na uvolněné místo nastoupil od 1. 9. 2024 náhradník z kandidátní listiny téže volební strany pan Zdeněk Kolář. 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 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). Na jednání ZO dne 15. 2. 2024 byla schválena výše odměn zastupitelům od 1. 3. 2024 ve výši: místostarosta 13 500,- Kč, předseda výboru 3 600,- Kč, člen výboru 3 000,- Kč, zastupitel bez dalších funkcí 0,- Kč. Uvolněnému starostovi obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2024 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, s jeho přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev obcí“ a základnou pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků pro rok 2024 stanovenou Sdělením MV č. 419/2023.

Na jednání ZO dne 29. 10. 2024 byl zvolen nový předseda finančního výboru pan Zdeněk Kolář a členem výboru se stal pan Luděk Páleníček. Odměna zastupitele ve výši 3 600,- Kč náleží panu Z. Kolářovi od 1. 11. 2024.

Byla provedena kontrola výše odměn dle mzdových podkladů (os. č. 1, 9, 43, 42, 58, 70, 2, 71, 6, 8) za období leden až červen 2024, nedostatky nebyly zjištěny.

Zjištěný nedostatek:

Zastupitelce Haně Božkové, byla vyplacena dle mzdových listů za měsíc listopad odměna ve výši 64,- Kč. Starosta obce obdržel vzdání se mandátu dne 4. 11. 2024, správně měla být vyplacena odměna ve výši 480,- Kč. Měsíční odměna členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci jen po část měsíce, nebyla ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které vykonával funkci v daném měsíci. **Obec porušila ustanovení § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb.**

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 (do 31. 8. 2024) a hospodářskou (od 1. 4. 2024) byly uzavřeny dohody o odpovědnosti.

K 31. 12. 2024 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 19 422,- 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 soupise, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce březen a červen 2024, 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. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb.

Dále byly kontrolovány v období březen a červen 2024 výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na bankovní účet – rozdíly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2024 byla i předepsaná Příloha (tisk 6. 2. 2025), která zachycovala majetek obce, krátkodobé závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 (tisk dne 5. 2. 2025). Aktiva netto, která byla vykázána ve výši 102 941 739,74 Kč se rovnala pasivům, hospodářský výsledek byl ve výši 14 169 009,33 Kč.
Účetní doklad	<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 březen a červen 2024. 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. 2024 byla ověřena návaznost údaje vykazaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2024. Účet 551 vykazoval částku 2 384 907,85 Kč, v sestavě „Účetní odpisy podle SU a AU“ byla vykázána částka 2 354 714,85 Kč, rozdíl ve výši 30 193,- Kč se skládá z plného dooprávkování majetku při jeho vyřazení v hodnotě 1 632,- Kč (mostek) a opravy odpisů v hodnotě 30 193,- Kč.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin2-12M ke dni 31. 12. 2024 (tisk dne 15. 1. 2025). 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 105,15 % (30 507 045,51 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 97,14 % (23 995 854,33 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024 (tisk 5. 2. 2025). Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady dosáhly částky 16 492 152,24 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 30 661 160,50 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 14 169 008,26 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 Fin2-12M:</p> <ul style="list-style-type: none"> -účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 3 606 878,42 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, -účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 4 035 560,88 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122, -účet 684-Výnosy z DPH ve výši 7 910 312,33 Kč odpovídal položce 1211, -účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 1 141 913,47 Kč odpovídal položce 1511, -účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 11 486 499,43 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382+1386+1387, -účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 5 920,- Kč odpovídal položce 1361.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Mateřská škola Martinice

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2024 (tisk 27. 1. 2025). Aktiva netto byla celkem ve výši 1 024 922,42 Kč a rovnala se pasivům. Výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 27 296,82 Kč. Mateřská škola nevykonává hospodářskou činnost.

Základní škola Martinice

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2024 (tisk 27. 1. 2025). Aktiva netto byla celkem ve výši 1 313 520,53 Kč a rovnala se pasivům. Výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 5 619,66 Kč. Základní škola nevykonává hospodářskou činnost.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Mateřská škola

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 údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 19. 4. 2024 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2023. Bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proúčtován.

K 31. 12. 2024 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 5 973 581,18 Kč a celkové výnosy 6 000 878,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 27 296,82 Kč. Tato částka odpovídala údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1.

Základní škola

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 údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 19. 4. 2024 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2023. Bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proúčtován.

K 31. 12. 2024 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 4 578 544,34 Kč a celkové výnosy 4 584 164,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 5 619,66 Kč. Tato částka odpovídala údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1.

Darovací smlouvy

Kontrola byla doložena:

Darovací smlouva uzavřená s Kroměřížskou nemocnicí a.s. na finanční částku 8 000,- Kč ze dne 2. 5. 2024. Finanční dar byl obcí poskytnut dne 6. 3. 2024, zaúčtováno MD 231/D 345, MD 572/D 345 (3522/5213).

Darovací smlouva uzavřená s ČMS SDH Martinice na finanční částku 16 800,- Kč ze dne 8. 4. 2024. Finanční dar byl obcí poskytnut dne 7. 5. 2024, zaúčtováno MD 231/D 373, MD 572/D 373 (5512/5222).

Darovací smlouva uzavřená se spolkem Mažoretky Holešov, z.s. na finanční částku 5 000,- Kč ze dne 5. 11. 2024. Finanční dar byl obcí poskytnut dne 5. 11. 2024, zaúčtováno MD 231/D 345, MD 572/D 345 (3421/5222).

Dále byl poskytnut finanční dar Spolku pro zachování hubertovských tradic z.s. Mikroregion Holešovsko ve výši 1 000,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 345, MD 572/D 345 (3749/5222).

Obec obdržela na základě darovacích smluv finanční prostředky pro účely podpory fotbalového týmu FC Traverza Martinice, finanční prostředky byly zaúčtovány do výnosů na účet 672 0600.

Dohody o pracovní činnosti	Obec měla v roce 2024 uzavřeny dohody o pracovní činnosti. Byla provedena kontrola u zaměstnance s os. č. 30 (kronikářka, 8 hodin měsíčně). Výše odměny byla vyplácena v souladu s uzavřenou dohodou. Dle mzdových listů za období 1-12/2024 počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby.
Dohody o provedení práce	Obec měla v roce 2024 uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 61 (kronika, vítání občánků), 72 (ukázka řeznického řemesla). Počet hodin u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin za rok. Výše sjednané odměny uvedené v dohodách souhlasila se mzdovými listy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>ZO schválilo na základě žádostí dne 15. 11. 2023, 15. 2. 2024, 29. 10. 2024 níže uvedené dotace. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 31. 12. 2024.</p> <p>VPS 1/2024 – Sociální služby města Kroměříže, 410,- Kč, na pokrytí provozních nákladů v roce 2024. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 13. 2. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5229). Vyúčtování bylo provedeno 3. 10. 2024 (zaúčtováno MD 572/D373).</p> <p>VPS č. 2/2024 – Jabloňka Martinice, z.s., 30 000,- Kč, na provoz spolku. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 13. 2. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování bylo provedeno 31. 12. 2024 (zaúčtováno MD 572/D373).</p> <p>VPS č. 3/2024 - poskytnuta dotace ve výši 6 000,- Kč pro včelaře J. M., na provoz včelstev v roce 2024. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 6. 2. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 261 (3749/5493). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno 22. 2. 2024 MD 572/D 373.</p> <p>VPS č. 4/2024 – pan M. P., 4 000,- Kč pro včelaře na chov včel. Vyplaceno bezhotovostně dne 13. 2. 2024, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3749/5493). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 29. 7. 2024 MD 572/D 373.</p> <p>VPS č. 5/2024 - Kulturní sdružení Omladina Martinice, z.s., 20 000,- Kč, na činnost souboru. Vyplaceno bylo dne 4. 9. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 261 (3421/5222). Vyúčtování bylo provedeno 30. 10. 2024 (zaúčtováno MD 572/D373).</p> <p>VPS č. 6/2024 – SDH Martinice, 40 000,- Kč, na provoz v roce 2024. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 5. 4. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222). Vyúčtování doloženo leden 2025.</p> <p>VPS č. 7/2024 – SK ALLMETAL, 30 000,- Kč, na chod klubu v roce 2024. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 5. 4. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování bylo provedeno 12. 12. 2024 (zaúčtováno MD 572/D373).</p>

VPS č. 8/2024 – Myslivecký spolek Martinice, 40 000,- Kč, dotace určena na úhradu nákladů činnosti organizace. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 5. 4. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování bylo provedeno 12. 12. 2024 (zaúčtováno MD 572/D373).

VPS č. 9/2024 – Domov pro seniory Lukov, 2 000,- Kč, na provoz zařízení v roce 2024, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 5. 4. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5339). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 21. 6. 2024 na MD 572/D 373.

VPS č. 10/2024 – paní J. V., 15 000,- Kč, na dopravu do speciální školy pro syna. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 5. 4. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5493). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 30. 9. 2024 na MD 572/D 373.

VPS č. 11/2024 – Charita Holešov, 14 344,- Kč, na pečovatelskou službu v roce 2024. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 19. 11. 2024, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4349/5223). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 19. 12. 2024 na MD 572/D 373.

Na jednání ZO dne 29. 7. 2024 byla schválena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci Mikroregionu Holešovsko, dobrovolný svazek obcí, ve výši 146 330,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 5. 8. 2024, doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla ve smlouvě uvedena. Finanční prostředky byly zaslány dne 28. 6. 2024, zaúčtováno MD 316/D 231. Na úřední desce obce byla smlouva zveřejněna dne 5. 8. 2024. Finanční prostředky byly vráceny dne 19. 12. 2024, zaúčtováno MD 231/D 316.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2024 obec obdržela níže uvedené dotace.

ÚZ 00150 Zakoupení strojního vybavení na údržbu sportovního areálu SDH Martinice (pol. 4222)

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0465/2024/ŠK ze dne 13. 5. 2024 měla obec přislíbenou investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje ve výši 117 000,- Kč, současně však maximálně 49,89 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „zakoupení strojního vybavení na údržbu sportovního areálu SDH Martinice“, smlouva byla schválena ZO dne 3. 4. 2024. Doba realizace projektu začíná 1. 7. 2023, ukončení 31. 12. 2024. Monitorovací indikátory – 1 ks zahradní traktor (sekačka). Dotace byla obci poskytnuta po schválení Závěrečné zprávy. Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory byla vyhotovena dne 20. 5. 2024. Doložena byla faktura č. 24-001-00175 na částku 234 508,- Kč, která byla označena „Dotace ZK“. Celková výše podpory ze ZK byla 117 000,- Kč, tj. 49,89 % z celkových uznatelných nákladů. Do majetku byl stroj zařazen dne 10. 5. 2024, inv. č. 19217. Na účet 403 byl transfer zaúčtován dne 10. 5. 2024 dokladem č. 24-001-00175. Finanční prostředky byly obci zaslány dne 3. 7. 2024.

ÚZ 98348 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 13020/2024/2201-14 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 000,- Kč na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu v roce 2024, částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 5. 2024. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče a kompletace hlasovacích lístků ve výši 1,- Kč na voliče, vyplaceno na základě dohody

o provedení práce. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Dále byla dotace čerpána na úhradu občerstvení, kancelářských potřeb, poštovního, instalace a provoz výpočetní techniky. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 25 517,94 Kč. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována dokladem č. 24-007-00045 dne 11. 10. 2024. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 15. 1. 2025. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 6 482,06 Kč byly vráceny dne 16. 1. 2025.

ÚZ 98193 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 21270/2024/2201-14 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 500,- Kč na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů, částka byla připsána na účet ČNB dne 30. 8. 2024. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče a kompletace hlasovacích lístků ve výši 1,- Kč na voliče, vyplaceno na základě dohody o provedení práce. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Dále byla dotace čerpána na úhradu občerstvení, kancelářských potřeb, instalace výpočetní techniky. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 26 101,58 Kč. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována dokladem č. 24-007-00131 dne 29. 11. 2024. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 15. 1. 2025. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 5 398,42 Kč byly vráceny dne 16. 1. 2025.

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 měla obec přislíbenou dotaci z Ministerstva zemědělství na rekonstrukci sochy Panny Marie v obci Martinice ve výši 121 375,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce bylo provedeno 13. 12. 2024. Finanční prostředky obec obdržela dne 28. 11. 2024. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 29014 Dotace na les (pol. 4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 2. 9. 2024 vydaného KÚ ZK získala obec z prostředků Zlínského kraje dotaci na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 3 520,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet dne 18. 10. 2024 a byly zapojeny do rozpočtu obce. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována dokladem č. 24-004-00009 dne 18. 10. 2024.

ÚZ 00150 Dotace na „Vybudování zpevněné plochy v rámci sportovního areálu SDH Martinice“ (pol. 4222)

Na jednání ZO dne 29. 10. 2024 byla schválena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2885/2024/ŠK ze dne 13. 11. 2024 na projekt „Vybudování zpevněné plochy v rámci sportovního areálu SDH Martinice“, mezi obcí a Zlínským krajem. Poskytovatel se zavázal poskytnout investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje do výše 164 000,- Kč, současně však maximálně 49,78 % celkových způsobilých výdajů. Doba realizace je od 1. 7. 2023 do 31. 12. 2024. Dotace byla poskytnuta dne 19. 12. 2024 ve výši 164 000,- Kč po schválení Závěrečné zprávy ze dne 11. 12. 2024, zaúčtováno MD 321/D 231, na účet 403 byl transfer zaúčtován dokladem č. 24-007-00067 dne 1. 7. 2024. Celková výše uznaných výdajů byla ve výši 329 461,44 Kč, podíl dotace byl 49,78 %. Zviditelnění ZK bylo provedeno

prostřednictvím oznámení na úřední desce a webových stránkách obce. Faktura č. 24-001-00221 byla označena „Dotace ZK“. Úhrada byla provedena dne 26. 6. 2024.

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

Pro kontrolu byla vybrána smlouva:

Na jednání ZO dne 3. 4. 2024 byla schválena koupě pozemku par.č. 319/9 o výměře 1 154 m² a pozemku par.č. 325/5 o výměře 2 252 m² od pana A. K. za navrženou cenu ve výši 250,- Kč/m², tj. 851 000,- Kč. Kupující uhradí veškeré náklady spojené s prodejem. Smlouva byla podepsána dne 9. 4. 2024. Ve smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Platba byla uhrazena dne 9. 4. 2024, zaúčtováno MD 321/D 231 (d.č. 24-801-00053). Pozemky byly zařazeny do majetku dne 10. 4. 2024 v celkové hodnotě 861 500,- Kč (včetně nákladů spojených s pořízením), zaúčtováno MD 031.0301/D 042.0350 (d. č. 24-020-00005), inv. č. 073-00319200900, 073-00325200500. Právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí nastaly 10. 4. 2024.

Na jednání ZO dne byla schválena žádost Ing. M. G. na směnu pozemků s doplatkem. Jednalo se o par.č. 174/3 o výměře 34 m² a par.č. 1498 o výměře 30 m² s pozemkem ve vlastnictví obce par.č. 175/19 o výměře 100 m². Rozdíl ve výměře mezi vlastníkem pozemků a obcí je 36 m², který uhradí kupující za cenu 200,- Kč/m², tj. 7 200,- Kč. Náklady spojené se směnou pozemků uhradí kupující a obec na půl. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce od 25. 1. do 15. 2. 2024. Směnná smlouva a dohoda o zrušení věcného břemene byla podepsána dne 28. 5. 2024. Ve smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí nastaly 20. 6. 2024. Pozemky par.č. 174/3 a par.č. 1498 byly zařazeny do majetku dne 20. 6. 2024 v celkové hodnotě 13 800,- Kč (včetně nákladů spojených s pořízením), zaúčtováno MD 031.0305, 0501/D 042.0350, inv. č. 1498, 174/3. Pozemek par.č. 175/19 byl vyřazen z majetku dne 20. 6. 2024 v hodnotě 1 850,- Kč, zaúčtováno MD 554/D 031.0304. Byl doložen protokol o vyřazení. Rozdíl ve výměře byl uhrazen na účet obce dne 24. 6. 2024, na účet 647.0300 bylo účtováno dne 10. 6. 2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

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 č. 16. V roce 2024 byly splátky realizovány ve výši 1 400 004,- Kč, nesplaceno bylo k 31. 12. 2024 celkem 694 585,87 Kč, zůstatek úvěru na účtu 451.0203 byl shodný s výpisem z účtu č. 12.

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. 2024 byly splátky realizovány ve výši 1 200 000,- Kč, zůstatek účtu 451 0204 byl k 31. 12. 2024 ve výši 3 600 000,- Kč a byl shodný s výpisem č. 12. 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. 2024 byly splátky realizovány ve výši 833 340,- Kč, zůstatek účtu 451 0205 k 31. 2. 2024 byl ve výši 4 166 660,- Kč a byl shodný s výpisem č. 12 z účtu 35-2648971597/010.

Celkový nesplacený zůstatek úvěru byl na účtu 451-Dlouhodobé úvěry vykázán k 31. 12. 2024 ve výši 8 461 245,87 Kč.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2024 – 30 507 045 Kč

- 2021 – 13 565 471 Kč

- 2022 – 20 210 958 Kč

- 2023 – 18 305 810 Kč

Průměr příjmů 20 647 321 Kč.

V roce 2024 je podíl dluhu k průměru příjmů 40,98 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

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, uvedená částka byla v roce 2024 obcí uhrazena jako součást splátek úvěrů (3 433 344,- Kč).

Smlouvy o věcných břemenech

Pozemky s věcnými břemeny jsou v účetnictví obce účtovány na účtech 031.0302, 0305, 0402, 0502, 0602.

V roce 2024 byla podepsána jedna smlouva týkající se věcných břemen, dále viz bod Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

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.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka:

Zemní práce k připokládce VO - náves – výběr dodavatele realizovala obec za pomoci Mgr. Miroslavy Pilařové. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč vč. DPH. Předloženy byly tři nabídky, z nichž nejvýhodnější byla od společnosti LE

Montáže s.r.o. ve výši 870 582,90 Kč. Kontrole byly doloženy doklady: výzva k předložení nabídky, rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise, čestné prohlášení člena hodnotící komise, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Výběr dodavatele schválilo ZO dne 29. 4. 2024 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 2. 5. 2024 na částku 719 490,- Kč bez DPH, tj. 870 582,90 Kč. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele (tenderarena.cz) dne 2. 5. 2024. Profil zadavatele je uveden ve Věstníku veřejných zakázek. Kontrole byla doložena dodavatelská faktura č. 24-001-00367 na částku 870 582,90 Kč a předávací protokol.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Dne 27. 2. 2024 provedl finanční výbor kontrolu Základní školy Jana Bezděka Martinice a Mateřské školy Martinice za rok 2023. Předmětem kontroly byl: stav účetnictví k 31. 12. 2023, rozborů výkazů zisku a ztrát, Rozvahy a Hlavní účetní knihy a namátkově vybrané účty. 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 2024 uskutečnila ve dnech 15. 2., 3. 4., 29. 4., 29. 7., 29. 10.
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. 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. Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvy o zřízení věcných břemen.

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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 72 odst. 5. Měsíční odměna poskytnutá členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci jen po část měsíce, nebyla ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Zastupitelce Haně Božkové, byla vyplacena dle mzdových listů za měsíc listopad odměna ve výši 64,- Kč. Starosta obce obdržel vzdání se mandátu dne 4. 11. 2024, správně měla být vyplacena odměna ve výši 480,- Kč.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 5. Měsíční odměna poskytnutá členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci jen po část měsíce, nebyla ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2024**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	40,98 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Martinice dne 17.04.2025.

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 zástupce obce Martinice o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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, 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.

1 x obdrží: Obec Martinice

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2024

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	14 925 530,00	27 195 535,53	28 703 986,53
Nedaňové příjmy	526 121,00	1 141 635,48	1 127 563,98
Kapitálové příjmy	0,00	8 200,00	8 200,00
Přijaté transfery	239 500,00	667 295,00	22 411 641,02
Kons. příjmů			-21 744 346,02
Příjmy po kons.	15 691 151,00	29 012 666,01	30 507 045,51
Běžné výdaje	10 164 925,55	13 751 755,04	35 407 234,24
Kapitálové výdaje	800 000,00	10 950 715,81	10 332 966,11
Kons. výdajů			-21 744 346,02
Výdaje po kons.	10 964 925,55	24 702 470,85	23 995 854,33
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+6 511 191,18
+ počáteční stav běžných účtů			5 440 513,25
-splátka úvěru			-3 433 344,00
-položka 8901			0,00
+ PS pokladny			+27 683,00
-KS pokladny			-19 422,00
= konečný zůstatek na účtu			8 526 621,43