

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Obec Martinice  
Martinice 16  
769 01 Holešov 1

| Datum           | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací   | Spisová značka      |
|-----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 24. března 2026 | Bc. Jana Mičolová      | KUZL 30975/2026 | KUSP 38356/2025/IAK |

**Zpráva č. 209/2025/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Martinice, IČO: 00287482**  
**za rok 2025**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 15.12.2025 - 17.12.2025 (dílčí přezkoumání)  
23.03.2026 - 24.03.2026 (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 08.08.2025.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.03.2026.

**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: Blanka Sedláčková

## A. Písemnosti

### Druh písemnosti

#### Návrh rozpočtu

### Popis písemnosti

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 11. 10. 2024 do 4. 11. 2024. Návrh rozpočtu byl zveřejněn dle jednotlivých paragrafů a počítal s příjmy ve výši 16 981 200,- Kč a výdaji ve výši 13 239 402,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 2 733 326,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2025 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2024, upraveném rozpočtu na rok 2024 a očekávané plnění rozpočtu za rok 2024.

### 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, upřesnění výše úvěrů a transferů v případech jejich vypořádání nebo z jiných důvodů, výdajů vynaložených k odvrácení škod, prevenci havárií, řešení havárií a živelných pohrom, výdajů ve stavu nouze, výdajů na vyměřené pokuty, výdajů dle pravomocného rozhodnutí soudu a další výdaje, kde může dojít ke škodám z důvodu časového prodlžení. O rozpočtových opatřeních má povinnost informovat zastupitelstvo na následujícím zasedání zastupitelstva.

Do 30. 11. 2025 bylo provedeno celkem deset úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce, případně schváleny starostou, dne 28. 1. 2025 (RO č. 1 – zvýšení výdajů o 2 250 000,- Kč, kryto finančními prostředky z minulých let, zveřejněno 5. 2. 2025), 30. 1. 2025 (RO č. 2 – zvýšení příjmů o 331 541,76 Kč a výdajů o 241 760,48,- Kč, zveřejněno 10. 2. 2025), 26. 2. 2025 (RO č. 3 – zvýšení příjmů o 358 185,70 Kč o výdajů o 395 752,- Kč, zveřejněno 10. 3. 2025), 13. 3. 2025 (RO č. 4 – zvýšení příjmů o 10 000,- Kč a výdajů o 5 000,- Kč, zveřejněno 24. 3. 2025), 28. 4. 2025 (RO č. 5 – zvýšení příjmů o 30 063,- Kč a výdajů o 19 315,- Kč, zveřejněno 6. 5. 2025), 29. 4. 2025, (RO č. 6 – zvýšení výdajů o 54 680,- Kč, zveřejněno 6. 5. 2025), 13. 5. 2025 (RO č. 7 – zvýšení příjmů o 28 130,13 Kč a výdajů o 188 470,- Kč, zveřejněno 21. 5. 2025), 29. 5. 2025 (RO č. 8 – zvýšení výdajů o 3 997 572,32 Kč, zveřejněno 2. 6. 2025), 30. 5. 2025 (RO č. 9 – zvýšení příjmů o 1 959,42 Kč a výdajů o 322 547,15 Kč, zveřejněno 6. 6. 2025), 26. 6. 2025 (RO č. 10 – zvýšení příjmů o 149 449,20 Kč a výdajů o 123 670,18 Kč, zveřejněno 7. 7. 2025), 17. 7. 2025 (RO č. 11 – zvýšení příjmů o 5 527,69 Kč a výdajů o 64 105,- Kč, zveřejněno 18. 7. 2025), 31. 7. 2025 (RO č. 12 – zvýšení příjmů o 2 561 140,- Kč, zveřejněno 11. 8. 2025), 24. 7. 2025 (RO č. 13 – zvýšení příjmů a výdajů o 331 603,21 Kč, zveřejněno 24. 7. 2025), 11. 8. 2025 (RO č. 14 – snížení příjmů o 40 151,23 Kč a zvýšení výdajů o 454 520,11 Kč, zveřejněno 3. 9. 2025), 13. 8. 2025 (RO č. 15 – zvýšení výdajů o 482 319,30 Kč, zveřejněno 4. 9. 2025), 26. 8. 2025 (RO č. 16 – zvýšení příjmů o 3 515,64 Kč a zvýšení výdajů o 361 303,- Kč, zveřejněno 8. 9. 2025), 5. 9. 2025 (RO č. 17 – zvýšení příjmů o 3 000,- Kč a výdajů o 456 680,- Kč, zveřejněno 22. 9. 2025), 19. 9. 2025 (RO č. 18 – zvýšení příjmů o 173 158,- Kč a výdajů o 944 125,- Kč, zveřejněno 22. 9. 2025), 29. 9. 2025 (RO č. 19 – zvýšení příjmů o 266 600,10 Kč a výdajů o 140 427,- Kč, zveřejněno 8. 10. 2025), 23. 10. 2025 (RO č. 20 – zvýšení příjmů o 885 656,- Kč a výdajů o 453 268,- Kč, zveřejněno 23. 10. 2025), 3. 10. 2025 (RO č. 21 – zvýšení výdajů o 700 000,- Kč, zveřejněno 5. 11. 2025), 31. 10. 2025 (RO č. 22 – zvýšení příjmů o 1 908,- Kč a výdajů o 391 505,- Kč, zveřejněno 7. 11. 2025), 3. 11. 2025 (RO č. 23 – zvýšení příjmů o 211 843,- Kč a výdajů o 551 950,- Kč, zveřejněno 12. 11. 2025), 24. 11. 2025 (RO č. 24 – zvýšení příjmů o 1 284 051,- Kč a výdajů o 1 012 230,99 Kč, zveřejněno 8. 12. 2025).

Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin2-12M. Celkem byl schválený

rozpočet k 30. 11. 2025 navýšen na straně příjmů o 6 597 180,62 Kč a na straně výdajů o 13 942 803,74 Kč.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření obce bylo předloženo RO č. 25 ze dne 30. 12. 2025 (zvýšení příjmů o 1 155 556,05 Kč a výdajů o 346 782,63 Kč, zveřejněno 19. 1. 2026). Celkem byl schválený rozpočet k 31. 12. 2025 navýšen na straně příjmů o 7 752 736,67 Kč a na straně výdajů o 14 289 586,37 Kč, částky souhlasily s výkazem Fin2-12M.

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 2025 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, projednán a schválen ZO dne 29. 10. 2024 jako přebytkový, příjmy byly schváleny ve výši 16 981 200,- Kč a výdaje ve výši 13 239 402,- Kč, splátky úvěru ve výši 2 733 326,- Kč. Rozpočet byl schválen v navrhované výši na straně příjmů i výdajů, závazným ukazatelem byl §. Schválený rozpočet na rok 2025 byl zveřejněn 4. 11. 2024.

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 2025 příspěvek organizacím ve výši:

-550 000,- Kč pro mateřskou školu,

-280 000,- Kč pro základní školu.

Závazný ukazatel byl sdělen ZŠ písemně dne 15. 1. 2025, MŠ dne 16. 1. 2025.

RO č. 20 byl navýšen příspěvek MŠ na základě její žádosti o 69 950,- Kč.

ZO dne 31. 3. 2025 bylo schváleno navýšení provozního příspěvku pro ZŠ o 10 200,- Kč, ZO dne 2. 7. 2025 schválilo navýšení provozního příspěvku ZŠ o 19 500,- Kč, RO č. 20 byl navýšen provozní příspěvek na základě žádosti o 8 800, Kč.

Odpisový plán byl MŠ schválen na jednání ZO dne 31. 3. 2025.

K 31. 12. 2025 byl převeden příspěvek MŠ ve výši 619 950,- Kč a ZŠ ve výši 318 500,- Kč.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 – 2027 byl schválen na jednání ZO dne 29. 10. 2024. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období 11. 10. 2024 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 2024 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. 5. 2025. ZO schválilo závěrečný účet, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření s výhradou a přijalo nápravné opatření, vyvěšen byl na internetových stránkách obce 30. 5. 2025. Návrh Závěrečného účtu byl

zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 22. 4. 2025 až 30. 5. 2025. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2024 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. 5. 2025 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2024 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2024 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz Fin2-12M). Hospodářský výsledek byl přeúčtován z účtu 431 na účet 432 ve výši 14 169 009,33 Kč dne 29. 5. 2025 účetním dokladem č. 25-007-00024. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

### Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2025:

|                                                     |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231.0040).....  | 1 274 895,58 Kč |
| Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231.0041)... | 4 719 936,65 Kč |
| ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042) .....           | 421 107,47 Kč   |
| Celkem .....                                        | 6 415 939,70 Kč |

Konečné zůstatky účtů byly shodné se zůstatky uvedenými na bankovních výpisech, se zůstatkem účtu 231-Základní běžný účet ÚSC vykázaným v rozvaze, hlavní knize, výkaze Fin2-12M a inventurním soupise, který byl doložen kopiemi bankovních výpisů.

### Evidence poplatků

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. Na jednání ZO dne 30. 10. 2025 byla schválena OZV obce Martinice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, výše poplatku byla stanovena na 630,- Kč/os/rok od 1. 1. 2026. 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 2025 je vedena exekuce vůči paní M. S. týkající se vymáhání pohledávky prostřednictvím Mgr. A. Mikelové (advokátka).

Dle výkazu Fin2-12M bylo k 31. 12. 2025 na poplatcích za komunální odpad vybráno 537 900,- Kč oproti plánovaným 540 000,- Kč (pol. 1345). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 20 226,- Kč oproti plánovaným 20 226,- Kč (pol. 1341).

### Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2025, která byla v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví.

**Inventurní soupis  
majetku a  
závazků**

Obec má vypracovanu 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. 2025 a Plánu inventur na rok 2025. Inventura proběhla ve dnech 2. 1. – 23. 1. 2026, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2025. 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 důvod a způsob likvidace. Shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách bylo uvedeno v inventarizační zprávě ze dne 23. 1. 2026. Byla provedena kontrola u níže uvedených účtů. Inventurní soupisy souhlasily s účetnictvím.

**Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 125 322,- Kč**

Na účtu byly evidovány počítačové programy. Hodnota účtu se v roce 2025 zvýšila o 1 924,- Kč, jednalo se o vyřazení programu Cestovní příkaz pro nefunkčnost.

**Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 538 862,- Kč**

Na účtu je veden územní plán v celkové výši 455 800,- Kč a projektová dokumentace ve výši 83 062,- Kč. V roce 2025 se hodnota účtu snížila o 100 800,- Kč, jednalo se o vyřazení zastaralé studie „Projektová dokumentace ČOV-kanalizace“.

**Účet 021-Stavby – 96 018 332,09 Kč**

V roce 2025 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 1 787 026,12 Kč, jednalo se o elektrickou bránu v hodnotě 196 976,- Kč, inv. č. 25018 a technické zhodnocení majetku (obecní úřad, obchodu). Vyřazen byl majetek v hodnotě 43 340,- Kč, jednalo se o plot u pomníku I. světové války v hodnotě 28 340,- Kč a most u Liškového č. 28 v hodnotě 15 000,- Kč.

**Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 3 319 674,25 Kč**

V roce 2025 se hodnota účtu zvýšila o 332 910,- Kč, jednalo se o sekačku SECO Goliath (traktůrek) v hodnotě 287 910,- Kč, inv.č. 2019 a zametací kartáč v hodnotě 45 000,- Kč, inv. č. 25027. Vyřazen byl majetek v hodnotě 74 950,- Kč, jednalo se o měřič rychlosti.

**Účet 028-Drobný DHM – 4 438 885,58 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 2025 se hodnota účtu zvýšila o 471 970,75 Kč, vyřazen byl majetek ve výši 423 828,06 Kč.

**Účet 031-Pozemky – 11 320 061,62 Kč**

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2025, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2025 se celková hodnota účtu zvýšila o 41 767,12 Kč. Dále viz bod zprávy Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod), Smlouvy o věcných břemenech.

**Účet 032-Kuturní předměty – 87 121,- Kč**

Hodnota účtu se v roce 2025 nezměnila.

**Účet 041-Nedokončený DNM – 290 400,- Kč**

Na účtu je zaúčtován nedokončený územní plán.

**Účet 042-Nedokončené investice – 13 628 242,40 Kč**

Na účtu jsou vedeny níže uvedené rozpracované akce:

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| 042 0000 – cesta 3 RD ARBO | 17 865,00 Kč |
| 042 0033 – venkovní mapa   | 24 750,00 Kč |

|                                              |                 |
|----------------------------------------------|-----------------|
| 042 0301 - revitalizace centra obce          | 5 499 759,00 Kč |
| 042 0302 – mokřad                            | 205 840,00 Kč   |
| 042 0309 - přístavba budovy školy ve výši    | 1 076 540,00 Kč |
| 042 0310 – kanalizace dešťová                | 576 890,49 Kč   |
| 042 0334 – nový kulturní dům                 | 46 000,00 Kč    |
| 042 0341 – byty nad obchodem                 | 315 801,00 Kč   |
| 042 0346 – zpomalovací polštář a chodník     | 1 129 382,02 Kč |
| 042 0348 – zpomalovací polštář               | 255 642,57 Kč   |
| 042 0351 – rekonstrukce mostu                | 4 355 522,32 Kč |
| 042 0354 – pavilon pro volnočasovou aktivitu | 80 000,00 Kč    |
| 042 0367 – parkovací záliv                   | 44 250,00 Kč    |

Položkový rozpis účtu byl doložen kopiemi dokladů.

#### **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.

#### **Účet 403-Transfery na pořízení DM – 19 326 100,59 Kč**

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Přehled transferů podle AU, na kterých je evidována celková výše transferu“ ve výši 16 384 960,69 Kč, na účtu 403 byl k 31. 12. 2025 zůstatek ve výši 19 326 100,59 Kč. Rozdíl ve výši 2 561 140,- Kč byl transfer na most, který ještě nebyl zařazen do užívání.

#### **Účet 909-Ostatní majetek – 4 169 591,76 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 pohl. z transferů – 6 408 297,50 Kč**

Na účtu byly zaúčtovány podmíněné pohledávky týkající se dotací. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie smlouvy a rozhodnutí 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 – 1 558,- Kč**

Jedná se o nájem lahví biogenu.

##### **Účet 384-Výnosy příštích období – 263 690,- Kč**

Jednalo se o dohad daně z příjmu právnických osob za obec za rok 2025. Postup výpočtu byl doložen.

##### **Účet 388-Dohadné účty aktivní – 6 067 747,42 Kč**

Jedná se o odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2025 a dohady dotací.

##### **Účet 389-Dohadné účty pasivní – 303 190,- Kč**

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu energií, vody a plynu. Dohadné položky byly ve výši záloh.

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kniha došlých faktur</b>            | Byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO. V roce 2025 bylo přijato celkem 437 faktur vedených v číselné řadě 25-001-00001 – 25-001-00437 v celkové hodnotě 3 294 885,63 Kč. Byla ověřena návaznost zůstatku účtu 321 k 31. 12. 2025 na inventarizaci.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Kniha odeslaných faktur</b>         | Z předložené knihy vystavených faktur vedené programem KEO vyplývá, že v roce 2025 bylo vystaveno celkem 55 faktur v celkové hodnotě 455 904,20 Kč a dále byly vystaveny zálohové faktury. Byla ověřena návaznost zůstatku účtu 311 k 31. 12. 2025 na inventarizaci.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Kniha pohledávek a závazků</b>      | <p><b>Pohledávky</b></p> <p><b>Účet 311-Odběratelé – 102 854,- Kč</b><br/>K 31. 12. 2025 zůstala neuhrazena pohledávka týkající se věcného břemene v hodnotě 72 000,- Kč a 5 vystavených faktur se splatností leden 2025. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie vydaných faktur a kopie smlouvy.</p> <p><b>Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 739 369,- Kč</b><br/>Jednalo se o poskytnutou zálohu na spotřebu energií, vody, plynu, zálohy na nákup majetku, opravu staré hasičské stříkačky. K inventurním soupisům byly doloženy kopie rozpisů záloh a zálohových faktur.</p> <p><b>Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 8 890,- Kč</b><br/>Jedná se o neuhrazené poplatky do 31. 12. 2025 za komunální odpad ve výši 8 440,- Kč (315 0100), za psy ve výši 450,- Kč (315 0110), za hroby (315 0120, 315 0400). Položkový soupis byl doložen. K účtu je vedena opravná položka ve výši 7 680,- Kč.</p> <p><b>Závazky</b></p> <p><b>Účet 321-Dodavatelé – 100 056,49 Kč</b><br/>K 31. 12. 2025 zůstalo neuhrazeno celkem 8 přijatých faktur, se splatností převážně leden 2026. K inventurním soupisům byly doloženy neuhrazených kopie faktur.</p> <p><b>Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 37 100,- Kč</b><br/>Na účtu je vedena záloha na elektrickou energii – obchod. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie vydaných faktur.</p> <p><b>Účet 331, 336, 337, 342</b><br/>K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Mzdové náklady dle zaměstnanců“.</p> <p><b>Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 2 618 767,62 Kč</b><br/>Jedná se o nevyčerpanou dotaci na volby, na hasiče - BORIS a zálohu na transfer - most.</p> |
| <b>Odměňování členů zastupitelstva</b> | Obecní zastupitelstvo pracovalo do 4. 11. 2024 v počtu 9 členů, dále pracovalo 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. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta, obec má 1 místostarostu, který svoji funkci vykonával jako neuvolněný. V obci pracují výbory: finanční, kontrolní, stavební, sportovní. Na jednání ZO dne 29. 5. 2025 byl zrušen kulturní výbor. 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. 2025 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 2025 stanovenou Sdělením MV č. 295/2024. Byla provedena kontrola výše odměn dle mzdových listů (os. č. 1, 9, 43, 42, 70, 71, 6, 8) za období leden až prosinec 2025, nedostatky nebyly zjištěny.

**Pokladní doklad** Pokladna je vedena pomocí programu KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Obec má vypracovanou Vnitroorganizační směrnici č. 6/2015 s účinností od 1. 1. 2015, kde je stanoven limit pokladní hotovosti ve výši 70 000,- Kč. S hospodářskou os.č. 34 (od 1. 4. 2024), s účetní, os.č. 89 (od 1. 12. 2025) byly uzavřeny dohody o hmotné odpovědnosti. K 31. 12. 2025 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 44 653,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykazanému v hlavní knize, rozvaze, ve výkazu Fin2-12M na položce 6040 a inventurním soupise, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Byla provedena kontrola doložení příjmů a výdajů za měsíce březen a listopad 2025, 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 bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb.

Dále byly kontrolovány v období březen a listopad 2025 výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny, a odvod hotovosti z pokladny na bankovní účet – rozdíly nebyly zjištěny.

**Příloha rozvahy** Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2025 byla i předepsaná Příloha (tisk 28. 1. 2026), která zachycovala majetek obce, krátkodobé závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

**Rozvaha** Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2025 (tisk dne 28. 1. 2026). Aktiva netto, která byla vykázána ve výši 112 885 986,48 Kč se rovnala pasivům, hospodářský výsledek byl ve výši 3 389 044,06 Kč.

**Účetní doklad** Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, program KEO. Byla provedena dokladová kontrola doložení uskutečněných příjmů a výdajů na bankovním účtu č. 7524691/0100 a faktur za měsíc říjen 2025. 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.

Odpisy jsou účtovány jedenkrát ročně v prosinci. K 31. 12. 2025 byla ověřena návaznost údaje vykazaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2025. Účet 551 vykazoval částku 2 404 549,- Kč, v sestavě „Účetní odpisy podle SU a AU“



byla vykázána částka 2 376 736,- Kč, rozdíl ve výši 27 813,- Kč se skládá z plného dooprávkování majetku při jeho vyřazení v hodnotě 39 991,- Kč a opravy odpisů v hodnotě 12 178,- Kč.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin2-12M ke dni 31. 12. 2025 (tisk dne 28. 1. 2026). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.  
Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 97,90 % (24 213 431,10 Kč).  
Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 98,37 % (27 078 909,69 Kč).  
Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

**Výkaz zisku a  
ztráty**

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025 (tisk 28. 1. 2026). Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady dosáhly částky 20 272 081,41 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 23 661 125,47 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 3 389 044,06 Kč, tato částka byla shodná s údajem vykázaným v rozvaze v části C.III.1.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin2-12M:

-účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 3 954 762,37 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,  
-účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 4 729 989,52 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,  
-účet 684-Výnosy z DPH ve výši 8 373 824,24 Kč odpovídal položce 1211,  
-účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 1 373 586,39 Kč odpovídal položce 1511,  
-účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 261 465,10 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1386+1387,  
-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 930,- Kč odpovídal položce 1361.

**Rozvaha  
zřízených  
příspěvkových  
organizací**

Mateřská škola Martinice

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2025 (tisk 22. 1. 2026). Aktiva netto byla celkem ve výši 1 507 808,37 Kč a rovnala se pasivům. Výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 9,88 Kč. Mateřská škola nevykonává hospodářskou činnost.

Základní škola Martinice

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2025 (tisk 22. 1. 2026). Aktiva netto byla celkem ve výši 1 570 944,33 Kč a rovnala se pasivům. Výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 19 886,38 Kč. Základní škola nevykonává hospodářskou činnost.

**Výkaz zisku a  
ztráty zřízených  
příspěvkových  
organizací**

Mateřská škola

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 údajům vykázaným v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 31. 3. 2025 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2024. Bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proúčtován.

K 31. 12. 2025 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši

7 188 079,30 Kč a celkové výnosy 7 188 089,18 Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 9,88 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1.

#### Základní škola

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 údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 31. 3. 2025 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2024. Bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proúčtován.

K 31. 12. 2025 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 6 064 987,62 Kč a celkové výnosy 6 084 874,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 19 886,38 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1.

#### Darovací smlouvy

Kontrola byla doložena:

Darovací smlouva uzavřená s ČMS SDH Martinice na finanční částku 5 400,- Kč ze dne 26. 3. 2025. Finanční dar byl obcí poskytnut dne 26. 3. 2025, zaúčtováno MD 231/D 373, MD 572/D 373 (5512/5222).

Darovací smlouva uzavřená se spolkem Mažoretky Holešov, z.s. na finanční částku 10 000,- Kč ze dne 18. 2. 2025. Finanční dar byl obcí poskytnut dne 18. 2. 2025, zaúčtováno MD 231/D 345, MD 572/D 345 (3421/5222).

Darovací smlouva uzavřená s ČR – Hasičský záchranný sbor Zlínského kraje na 5 000,- Kč ze dne 7. 3. 2025 na nákup bubnové sušičky prádla. Finanční dar byl poskytnut dne 13. 3. 2025, zaúčtováno MD 231/D 347, MD 572/D 347 (5511/5311).

Darovací smlouva uzavřená s Okresním fotbalovým svazem Kroměříž p.s. na 8 000,- Kč ze dne 11. 8. 2025, finanční dar byl poskytnut 19. 8. 2025, zaúčtováno MD 345/D 231, MD 345/D 572 (3419/5222).

Darovací smlouva uzavřená se Spolkem pro zachování hubertovských tradic z.s. Mikroregion Holešovsko ve výši 2 000,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 345, MD 572/D 345 (3749/5222).

Obec obdržela na základě darovací smlouvy finanční prostředky na akci „4. ročník soutěže ve vaření kotlíkových gulášů“ od firmy JRT-Kovo s.r.o., finanční prostředky byly zaúčtovány do výnosů na účet 672 0600.

Dále obec obdržela na základě darovacích smluv finanční prostředky pro svůj fotbalový klub FC Traverza Martinice.

#### Dohody o pracovní činnosti

Obec měla v roce 2025 uzavřeny dohody o pracovní činnosti. Byla provedena kontrola u zaměstnance s os. č. 30 (kronikářka), os. č. 20 (dovoz obědů a pomocné práce). Výše odměny byla vyplacena v souladu s uzavřenou dohodou. Dle mzdových listů za období 1-12/2025 počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby.

#### Dohody o provedení práce

Obec měla v roce 2025 uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 85 (údržba zeleně), 74 (správce kulturního zařízení). 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**

ZO schválilo na základě žádostí níže uvedené dotace. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 31. 12. 2025.

VPS č. 1/2025 – Jabloňka Martinice, z.s., 30 000,- Kč, na provoz spolku. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 2. 2025, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 2/2025 – pan J. M., 6 000,- Kč pro včelaře na chov včel. Vyplaceno v hotovosti dne 18. 2. 2025, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3749/5493). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 3/2025 - Kulturní sdružení Omladina Martinice, z.s., 25 000,- Kč, na činnost souboru. Vyplaceno bylo dne 10. 2. 2025, zaúčtováno na MD 373/D 261 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 4/2025 – SH ČMS SDH Martinice, 60 000,- Kč, na provoz v roce 2025. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 2. 2025, zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222). Smlouva byla podepsána dne 5. 2. 2025, na úřední desce byla zveřejněna 10. 2. 2025. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 5/2025 – SK ALLMETAL, 30 000,- Kč, na chod klubu v roce 2025. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 2. 2025, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 6/2025 – Myslivecký spolek Martinice, 40 000,- Kč, dotace určena na úhradu nákladů činnosti organizace. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 2. 2025, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 7/2025 – pan M. P., 2 400,- Kč pro včelaře na chov včel. Vyplaceno bezhotovostně dne 1. 4. 2025, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3749/5493). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 8/2025 – Domov pro seniory Lukov, 4 900,- Kč, na provoz zařízení v roce 2025, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 1. 4. 2025, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4350/5339). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 9/2025 – Charita Holešov, 14 350,- Kč, na pečovatelskou službu v roce 2025. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 6. 2025, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4349/5223). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Vyúčtování dotací bylo zaúčtováno MD 572/D 373.

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

V roce 2025 obec obdržela níže uvedené dotace.

**ÚZ 17100 Rekonstrukce mostu přes potok Mojena před č. p. 28 v Martinicích (pol. 4216)**

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 6. 2025, na základě kterého měla obec příslibu dotaci z prostředků MMR na akci s názvem „Rekonstrukce mostu přes potok Mojena před č. p. 28 v Martinicích“ ve výši 2 561 140,- Kč. Celkové náklady byly předpokládány ve výši 3 997 572,32 Kč. Jedná se o dotaci Ex ante. Realizace akce byla stanovena do 31. 12. 2025, financování akce do 31. 3. 2026. Registrace akce byla provedena dne 11. 4. 2025. Na účet ČNB byly připsány na základě Žádosti o proplacení dotace finanční prostředky dne 9. 9. 2025 ve výši 816 788,- Kč, dne 25. 9. 2025 ve výši 470 002,72 Kč, dne 30. 10. 2025 ve výši 427 083,23 Kč, dne 26. 11. 2025 ve výši 451 283,23 Kč, dne 10. 12. 2025 ve

výši 395 982,82 Kč, tj. celkem 2 561 140,- Kč, zaúčtováno na účet 374. Most byl veden v účetnictví na účtu 042.0351, na účet 403 byl transfer zaúčtovaný 31. 12. 2025 dokladem č. 25-020-00023. Samotné čerpání finančních prostředků nebylo předmětem kontroly.

**UZ 14022 Výdaje spojené se zajištěním zásahů jednotek sboru dobrovolných hasičů (pol. 4122)**

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z MV ze dne 11. 9. 2025 byly obci zaslány dne 18. 9. 2025 finanční prostředky ve výši 134 644,- Kč na výdaje spojené se zajištěním zásahů jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí při mimořádných událostech způsobených tlakovou níží BORIS v září 2024 v období od 11. 9. 2024 do 31. 12. 2024. Dotace byla vyčerpana ve výši 79 710,75 Kč, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 54 933,25 Kč byly vráceny dne 16. 1. 2026. Samotné čerpání finančních prostředků nebylo předmětem kontroly. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována dne 18. 9. 2025 dokladem č. 25-802-00025. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 15. 1. 2026.

**ÚZ 33092 Operační program Jan Amos Komenský (pol. 4116)**

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní škola Jana Bezděka Martinice obdržela obec dne 28. 7. 2025 neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT z operačního programu Jan Amos Komenský ve výši 331 603,21 Kč, zaúčtováno MD 231/D 375. Dne 19. 8. 2025 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336). Jednalo se o průtokovou dotaci.

**ÚZ 33092 Operační program Jan Amos Komenský (pol. 4116)**

Pro svou příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Martinice obdržela obec dne 27. 2. 2025 neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT z operačního programu Jan Amos Komenský ve výši 330 752,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 375. Dne 17. 3. 2025 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336). Jednalo se o průtokovou dotaci.

**ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 30902/2025/2201-15 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 500,- Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 3. a 4. 10. 2025, částka byla připsána na účet ČNB dne 4. 7. 2025. 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, materiálu, poštovního, refundace mzdy, instalace, provoz výpočetní techniky a přípravu a úklid volební místnosti (dohoda o provedení práce). Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 29 805,63 Kč. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována dne 10. 11. 2025 dokladem č. 25-007-00038. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 15. 1. 2026. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 2 694,37 Kč byly vráceny dne 16. 1. 2026.

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

Pro kontrolu byla vybrána smlouva:

Na jednání ZO dne 29. 10. 2024 byl chválen bezúplatný převod pozemku města Holešova pro obec Martinice a ZO pověřilo starostu podpisem smlouvy. Jednalo se o pozemky p.č. 615, 626, 643, 654/1 (vše ostatní plocha) o celkové výměře 2 543 m<sup>2</sup>. Darovací smlouva byla podepsána dne 20. 1. 2025. Právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí nastaly 22. 1. 2025. Do majetku obce byly pozemky zaúčtovány dne 22. 1. 2025 účetním dokladem č. 25-020-00003 v celkové hodnotě 50 661,62 Kč, která byla uvedena ve smlouvě. Ve smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Na jednání ZO dne 31. 3. 2025 byl schválen prodej obecních pozemků p.č. 99/1, 96/1, díl a, b, c, e, 94/1, díl d, 93/5, 93/6, 93/7, 93/8, 93/9 o celkové výměře 357 m<sup>2</sup> v ceně oceněné soudním znalcem 62 100,- Kč. Kupující uhradí veškeré náklady spojené s prodejem. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 14. 3. do 1. 4. 2025. Smlouva byla podepsána s Povodím Moravy, s.p. dne 7. 4. 2025. Platba byla uhrazena dne 4. 6. 2025, zaúčtováno MD 311/D 647, MD 231/D 311. Pozemek byl vyřazen z účetnictví dne 27. 5. 2025 účetním dokladem č. 25-020-00007, zaúčtováno MD 554/D 031 0502 v celkové hodnotě 8 747,50 Kč. Dne 27. 5. 2025 obec podávala na Katastrální úřad „Ohlášení změny údajů o pozemku k zápisu do katastru nemovitostí“. Ve smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

**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 2025 byl úvěr v červnu splacen, dle výpisu č. 6 byl zůstatek nesplaceného úvěru k 30. 6. 2025 ve výši 0,- Kč, zůstatek na účtu 451.0203 byl shodný s výpisem z účtu.

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. 2025 byly splátky realizovány ve výši 1 200 000,- Kč, zůstatek účtu 451.204 byl k 31. 12. 2025 ve výši 2 400 000,- 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. 2025 byly splátky realizovány ve výši 833 340,- Kč, zůstatek účtu 451.0205 k 31. 12. 2025 byl ve výši 3 333 320,- Kč a byl shodný s výpisem č. 12 z účtu 35-2648971597/010.

4. Na jednání ZO dne 31. 7. 2025 bylo schváleno financování dotace formou úvěru od Komerční banky a.s. na předfinancování dotace na investiční akci „FVE Obchod Martinice“ a „FVE OÚ Martinice“ (výše úvěru 770 tis. Kč, čerpání nejpozději do 30. 12. 2026 a splatnost z obdržené dotace nejpozději do 31. 12. 2026) a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Předložena byla Smlouva o úvěru uzavřená s KB a.s. dne 20. 8. 2025, úvěr lze použít pouze na výše uvedené akce. V roce 2025 k 31. 12. byl úvěr čerpán ve výši 770 000,- Kč, v účetnictví je veden na účtu 451.0207, k 31. 12. 2025 byl zůstatek na účtu ve výši 770 000,- Kč a byl shodný s výpisem z účtu č. 35-4288711597/0100.

5. Na jednání ZO dne 31. 7. 2025 bylo schváleno předfinancování dotace na investiční akci „Výsadba krajinné zeleně v k.ú. Martinice“ a „Výsadba podél potoka a LBC u Lehotské, Martinice“ (výše úvěru 3 890 tis. Kč, čerpání nejpozději do 30. 3. 2029, splatnost z obdržené dotace nejpozději do 31. 3. 2029). Předložena byla Smlouva o úvěru uzavřená s KB a.s. dne 20. 8. 2025, úvěr lze použít pouze na předfinancování výše uvedené dotace. V roce 2025 k 31. 12. byl čerpán úvěr ve výši 2 737 953,73 Kč, v účetnictví byl veden na účtu 451.0206, zůstatek účtu byl shodný s výpisem z účtu č. 35-4288721517.

Celkový nesplacený zůstatek úvěru byl na účtu 451-Dlouhodobé úvěry vykázán k 31. 12. 2025 ve výši 9 241 273,73 Kč.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2024 – 30 507 045 Kč

- 2025 – 24 213 431 Kč

- 2022 – 20 210 958 Kč

- 2023 – 18 305 810 Kč

Průměr příjmů 23 309 311,- Kč.

V roce 2025 byl podíl dluhu k průměru příjmů 39,65 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

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

Byla provedena kontrola o níže uvedené smlouvy:

Obec měla uzavřenu Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 23. 4. 2025 mezi obcí (povinný) a společnostmi EG.D, s.r.o. (oprávněný). Věcné břemeno se týkalo umístění distribuční soustavy – kabel NN na pozemku par.č. 501/1. Jednorázová náhrada za věcné břemeno byla sjednána ve výši 2 000,- Kč, uhrazena byla dne 4. 8. 2025, zaúčtováno MD 231/D 311, MD 311/ D 602 (3639/2119). Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 16. 5. 2025. Pozemek byl přeúčtován na pozemky s věcnými břemeny na účet 031.0502 v hodnotě 48 046,- 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. Na jednání ZO dne 29. 5. 2025 byla schválena vnitřní

směrnice Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Martinice 2025 v účinnosti od 1. 6. 2025. 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:

**Rekonstrukce mostu přes potok Mojena před č.p. 28 v Martinicích** – výběr dodavatele realizovala obec za pomoci firmy Poradenství P+P s.r.o. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč vč. DPH. Kontrole byly doloženy doklady: výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace, rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise, čestné prohlášení člena hodnotící komise, protokol o otevírání obálek s nabídkami, záznam o výsledku otevírání obálek s nabídkami, protokol o jednání hodnotící komise, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Předloženy byly tři nabídky, z nichž nejvhodnější byla od společnosti STAVIN Páleníček s.r.o. ve výši 3 997 572,32 Kč včetně DPH. Výběr dodavatele schválilo ZO dne 29. 5. 2025 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 11. 6. 2025 na částku 3 303 778,79 Kč bez DPH, tj. 3 997 572,32 Kč s DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele (tenderarena.cz) dne 12. 6. 2025. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna 19. 12. 2025 (3 997 572,32 Kč včetně DPH). Profil zadavatele je uveden ve Věstníku veřejných zakázek.

#### Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 17. 2. 2025 provedl finanční výbor kontrolu Základní školy Jana Bezděka Martinice a Mateřské školy Martinice za rok 2024. Předmětem kontroly byl: stav účetnictví k 31. 12. 2024, rozbor výkazů zisku a ztrát, Rozvahy a Opis pohybu vybraných účtů. Kontrola finančního výboru obce Martinice neshledala závady.

#### Peněžní fondy územního celku

Obec nemá zřízen peněžní fond.

## 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 fond.

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 právníky 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**

#### Závažné chyby a nedostatky:

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 H. B., 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. **NAPRAVENO**

- Nápravná opatření k výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 - Dne 30. 5. 2025 byly do datové schránky KÚ Zlínského kraje zaslány Nápravná opatření k výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (schváleno ZO dne 29. 5. 2025). Účetním dokladem č. 25-009-00004 ze dne 30. 4. 2025 byla odměna dopočítána a byla odeslána bezhotovostním převodem z banky dne 7. 5. 2025 dokladem č. 25-801-00085.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2025 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 2025**

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

|                                                                                                           |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                                                            | <b>0,44 %</b>  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                                                               | <b>5,30 %</b>  |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku                                           | <b>0,00 %</b>  |
| d) fiskální pravidlo<br>Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední<br>4 rozpočtové roky | <b>39,65 %</b> |

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Martinice dne 24.03.2026.

V této zprávě jsou zpracovány 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 námitky 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*

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. 2025

|                                      | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet    | Skutečnost           |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Daňové příjmy                        | 15 490 500         | 19 258 783,62        | 19 256 683,62        |
| Nedaňové příjmy                      | 857 200            | 1 440 743,84         | 1 302 338,27         |
| Kapitálové příjmy                    | 0                  | 63 070,00            | 63 070,00            |
| Přijaté transfery                    | 633 500            | 3 971 339,21         | 8 353 339,21         |
| Kons. příjmů                         |                    |                      | -4 762 000,00        |
| <b>Příjmy po kons.</b>               | <b>16 981 200</b>  | <b>24 733 936,67</b> | <b>24 213 431,10</b> |
| Běžné výdaje                         | 11 631 862         | 19 249 352,03        | 23 561 274,76        |
| Kapitálové výdaje                    | 1 607 540          | 8 279 636,34         | 8 279 634,93         |
| Kons. výdajů                         |                    |                      | -4 762 000,00        |
| <b>Výdaje po kons.</b>               | <b>13 239 402</b>  | <b>27 528 988,37</b> | <b>27 078 909,69</b> |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci |                    |                      | -2 865 478,59        |
| + počáteční stav běžných účtů        |                    |                      | 8 526 621,43         |
| +přijaté úvěry                       |                    |                      | +3 507 953,73        |
| -splátka úvěru                       |                    |                      | -2 727 925,87        |
| -položka 8901                        |                    |                      | 0,00                 |
| + PS pokladny                        |                    |                      | +19 422,00           |
| -KS pokladny                         |                    |                      | -44 653,00           |
| = konečný zůstatek na účtu           |                    |                      | 6 415 939,70         |