

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

| Datum           | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací   | Spisová značka      |
|-----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 30. března 2023 | Bc. Jana Mičolová      | KUZL 30965/2023 | KUSP 45227/2022 EKO |

**Zpráva č. 178/2022/EKO****o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Martinice, IČO: 00287482  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 02. 11. 2022 - 04. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)  
28. 03. 2023 - 30. 03. 2023 (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 22. 08. 2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 03. 2023.

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

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

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

## A. Přezkoumané písemnosti

| <b>Druh písemnosti</b>     | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Návrh rozpočtu</b>      | Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 21. 11. 2021 do 6. 1. 2022. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a počítal s příjmy ve výši 11 776 600,- Kč a výdaji ve výši 16 590 662,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 2 719 414,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2021 a očekávané plnění rozpočtu za rok 2021 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Rozpočtová opatření</b> | <p>Do 30. 9. 2022 bylo provedeno celkem 10 úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce, případně schváleny starostou dne 23. 2. 2022 (RO č. 1 - zveřejněno 25. 2. 2022), 28. 3. 2022 (RO č. 2 - zveřejněno 26. 4. 2022), 9. 5. 2022 (RO č. 3 - zveřejněno 27. 5. 2022, zvýšení příjmů o 21 700,- Kč a zvýšení výdajů o 7 950,- Kč), 30. 4. 2022 (RO č. 4 - zveřejněno 27. 5. 2022), 31. 5. 2022 (RO č. 5 - zveřejněno 10. 6. 2022), 27. 6. 2022 (RO č. 6 - zveřejněno 25. 7. 2022), 30. 6. 2022 (RO č. 7 - zveřejněno 29. 7. 2022), 29. 7. 2022 (RO č. 8 - zveřejněno 27. 8. 2022), 6. 9. 2022 (RO č. 9 - zveřejněno 5. 10. 2022), 26. 9. 2022 (RO č. 10 - zveřejněno 24. 10. 2022). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12. Podkladový materiál ke schváleným změnám byl doložen.</p> <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><b>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření</b> obce bylo předloženo RO č. 11 schválené ZO dne 21. 10. 2022 (zvýšení příjmů o 1 877 746,37 Kč a výdajů o 913 339,60 Kč, zveřejněno 26. 10. 2022), RO č. 12 schváleno ZO dne 14. 11. 2022 (zvýšení výdajů o 1 969 971,30 Kč, zveřejněno 13. 12. 2022), schváleno starostou dne 30. 11. 2022 RO č. 13 (snížení příjmů ve výši 268 874,20 Kč a zvýšení výdajů ve výši 278 818,44 Kč, zveřejněno 27. 12. 2022), schváleno starostou dne 29. 12. 2022 RO č. 14 (pouze změna paragrafů, zveřejněno 25. 1. 2023).</p> <p>Celkem byl schválený rozpočet k 31. 12. 2022 navýšen na straně příjmů o 8 245 198,17 Kč a na straně výdajů o 13 492 475,16 Kč.</p> <p>Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p> |
| <b>Schválený rozpočet</b>  | Rozpočet obce na rok 2022 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 8. 12. 2021, příjmy byly schváleny ve výši 11 776 600,- Kč a výdaje ve výši 16 590 662,- Kč, schodek činí 4 814 062,- Kč. Zůstatek finančních prostředků byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 2 928 860,24 Kč, což bylo doloženo výpisy bankovních účtů k 31. 12. 2021. Rozpočet byl schválen v navrhované výši na                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

straně příjmů i výdajů. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn 6. 1. 2022. Obec sice na jednání ZO dne 8. 12. 2021 schválila přijetí úvěru ve výši 6 mil. Kč, úvěr byl ale podepsán až 24. 2. 2022. Nicméně byla doložena dvě rozhodnutí o poskytnutí dotace, a to na „Stavební úpravy a rekonstrukci budovy obchodu st. 37“ ze dne 19. 10. 2020 na částku 1 862 421,- Kč a na „Návrh a stavební úpravy zpevněných ploch v lokalitě Humínek, Martinice“ ze dne 29. 11. 2021 na částku 1 309 680,- Kč. Z uvedeného vyplývá, že obec měla smluvně přislíbeny dotace v celkové výši 3 172 101,- Kč, které ale nezahrnula do schváleného rozpočtu na rok 2022. Toto zjistila počátkem roku 2022 a napravila prvním rozpočtovým opatřením, které bylo schváleno ZO dne 23. 2. 2022.

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

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Obec má zřízené dvě příspěvkové organizace – Základní škola Jana Bezděka Martinice a Mateřská škola Martinice.

Obec schválila na rok 2022 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši:

-500 tis. Kč pro mateřskou školu, sníženo rozpočtovým opatřením o 50 000,- Kč na 450 000,- Kč (k 30. 9. 2022).

-280 tis. Kč pro základní školu, zvýšeno rozpočtovým opatřením o 88 000,- Kč na celkovou částku 318 000,- Kč (k 30. 9. 2022).

Závazný ukazatel byl sdělen MŠ písemně dne 5. 1. 2022 a ZŠ písemně 10. 12. 2021.

Dne 21. 10. 2022 byl na jednání ZO navýšen na základě žádosti příspěvek MŠ o částku 76 000,- Kč. K 31. 12. 2022 byl převeden MŠ příspěvek ve výši 526 000,- Kč a ZŠ ve výši 303 000,- Kč.

Odpisový plán byl školám schválen na ZO dne 29. 3. 2022.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023 byl schválen na jednání ZO dne 18. 11. 2020. Návrh byl vyvěšen na úřední desce a internetových stránkách obce v období 2. 11. 2020 až 18. 11. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 14. 12. 2020. Zpracován byl v souladu s ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025 byl schválen na jednání ZO dne 14. 11. 2022. Návrh byl vyvěšen na úřední desce a internetových stránkách obce v období 30. 10. až 13. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 12. 12. 2022. Zpracován byl v souladu s ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

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

**Závěrečný účet**

Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2021 v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který byl projednán v ZO dne 27. 6. 2022, schváleno bylo celoroční hospodaření obce s výrokem bez výhrad, vyvěšen byl na internetových stránkách obce 25. 7. 2022. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední

desce a internetových stránkách obce dne 8. 6. – 25. 7. 2022. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2021 byla na úřední desce obce zveřejněna jako součást závěrečného účtu.

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

Dne 27. 6. 2022 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2021 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2021 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz FIN 2-12). Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

### Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2022:

|                                                     |                        |
|-----------------------------------------------------|------------------------|
| Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040).....  | 3 879 663,77 Kč        |
| Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231 0041)... | 3 611,34 Kč            |
| ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042) .....           | 60,42 Kč               |
| ČS – č.ú. 5359671399/0800 (231 0043) .....          | 0,00 Kč                |
| <b>Celkem</b> .....                                 | <b>3 883 335,53 Kč</b> |

Tyto konečné zůstatky jsou shodné se zůstatky uvedenými na bankovních výpisech, se zůstatkem účtu 231-Základní běžný účet ÚSC vykázaným v rozvaze, hlavní knize a inventurním soupise, který byl doložen kopiemi výpisů z bankovních účtů.

### Evidence poplatků

Evidence poplatků je v plné míře vedena pomocí programu KEO.

Obecně závaznou vyhláškou obce Martinice č. 4/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů schválenou ZO dne 24. 2. 2020 byl stanoven poplatek za odpad ve výši 480,- Kč/os/rok. Osvobození a úlevy od poplatku byly stanoveny v čl. 6 uvedené vyhlášky. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 4. příslušného roku. Na ZO dne 26. 5. 2021 byla schválena Obecně závazná vyhláška obce Martinice č. 2/2021, o stanovení obecného systému odpadového hospodářství. ZO dne 23. 2. 2022 byla schválena OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Sazba poplatku zůstala ve stejné výši.

Poplatek ze psů byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou obce Martinice č. 1/2020 o místním poplatku ze psů ve výši 100,- Kč/pes, za každého dalšího 65,- Kč/pes u osob starších 80 let poplatek není. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku.

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a poplatků za psy. Příslušné poplatky dle jednotlivých poplatníků jsou počátkem roku automaticky překlopeny z podkladů o výběru poplatků předchozího roku a následně jsou zaúčtovány jako předpis úhrady zápisem MD 315/D 606. V případě neuhrazení poplatků k tomuto datu jsou poplatníci telefonicky informováni o pohledávce. Písemně byli upozorněni dlužníci za hrobová místa.

Dle výkazu Fin2-12M bylo k 31. 12. 2022 na poplatcích za komunální odpad vybráno 415 120,- Kč a 5 760,- Kč oproti plánovaným 415 200,- Kč (pol. 1345). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 14 225,- Kč oproti plánovaným 15 000,- Kč (pol. 1341). Příjem z poplatků za pronájem hrobových míst je účtován na položku 3632/2111 a 2131, k 31. 12. 2022 bylo na těchto poplatcích uhrazeno celkem 2 294,- Kč oproti plánovaným 145 000,- Kč.

**Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2022, 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 14. 11. 2022 a Plánu inventur na rok 2022. Inventura proběhla ve dnech 2. 1. – 20. 1. 2023, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2022. Fyzická inventura majetku probíhala na úsecích obecní úřad, technické vybavení obce, základní škola, mateřská škola, kulturní zařízení, hasiči. Předložen byl Protokol o proškolení členů inventarizační komise, seznam používaných účtů, hlavní kniha, seznam použitých čísel dokladů, seznam a popis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy majetku vedené programem KEO. Rovněž byly doloženy podklady k vyřazenému i nově pořízenému majetku. Shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách bylo provedeno v inventarizační zprávě ze dne 23. 1. 2023. Protokol o vyřazení majetku a způsob jeho likvidace byl doložen. Byla provedena kontrola u níže uvedených účtů. Inventurní soupisy souhlasily s účetnictvím.

**Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 105 066,- Kč**

Hodnota účtu se v roce 2022 snížila o 39 733,50 Kč. Na účtu byly evidovány počítačové programy.

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

Na účtu jsou vedeny územní plány v celkové výši 455 800,- Kč a projekty ve výši 183 862,- Kč. V roce 2022 se hodnota účtu nezměnila.

**Účet 021-Stavby – 67 165 716,73 Kč**

V roce 2022 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 6 009 714,32 Kč, jednalo se o technické zhodnocení budovy ZŠ v hodnotě 275 203,65 Kč, o technické zhodnocení kulturního zařízení a hasičské zbrojnice v hodnotě 104 365,23 Kč, rozšíření MŠ v hodnotě 1 886 879,72 Kč (inv. č. 19155, zařazeno 30. 9. 2022, kolaudace 7. 9. 2022), komunikace Humínek v hodnotě 3 027 797,86 Kč (inv. č. 19156, zařazeno 18. 10. 2022, kolaudace 19. 10. 2022), technické zhodnocení osvětlení v hodnotě 558 635,51 Kč, boží muka v hodnotě 40 167,- Kč (inv. č. 19149, zařazeno 31. 7. 2022), zpevněná plocha u budovy hasičské zbrojnice v hodnotě 116 666,35 Kč (inv. č. 19147, zařazeno 28. 6. 2022, kolaudace 28. 6. 2022). Z majetku nebyla vyřazena žádná položka.

**Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 2 398 120,89 Kč**

V roce 2022 se hodnota účtu nezměnila. Nebyl pořízen ani vyřazen žádný majetek.

**Účet 028-Drobný DHM – 3 410 934,- 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 2022 se hodnota účtu zvýšila o 252 868,90 Kč, vyřazen byl majetek ve výši 82 698,- Kč.

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

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2022 se hodnota účtu snížila, jednalo se o opravu pozemků v hodnotě 459,- Kč a prodej pozemků v hodnotě 1 450,- Kč, dále viz bod Smlouvy o převodu majetku.

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

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu je zaúčtovaný zvon - kaplička v hodnotě 87 120,- Kč.

**Účet 042-Nedokončené investice – 27 745 369,65 Kč**

Na účtu jsou vedeny níže uvedené rozpracované akce:

|                                           |                  |
|-------------------------------------------|------------------|
| 042 0000 – Cesta 3 RD ARBO                | 10 000,00 Kč     |
| 042 0301 - revitalizace centra obce       | 5 499 759,00 Kč  |
| 042 0303 - jižní chodník                  | 55 000,00 Kč     |
| 042 0309 - přístavba budovy školy ve výši | 19 000,00 Kč     |
| 042 0316 – uspořádání křižovatky u KZ     | 2 914 339,26 Kč  |
| 042 0318 – Sklepní prostor OÚ             | 576 906,30 Kč    |
| 042 0319 – MŠ-modernizace jídelny         | 17 000,00 Kč     |
| 042 0322 – Stavební úpr.a rekon.chodníku  | 16 893 257,93 Kč |
| 042 0327 – obchod                         | 465 369,96 Kč    |
| 042 0332 – místní komunikace              | 55 090,00 Kč     |
| 042 0333 – rozšíření MŠ                   | 13 737,13 Kč     |
| 042 0334 – nový kulturní dům              | 46 000,00 Kč     |
| 042 0335 – kuchyň MŠ                      | 263 273,10 Kč    |
| 042 0336 – ČOV                            | 580 709,42 Kč    |
| 042 0337 – fotovoltaika                   | 28 314,00 Kč     |
| 042 0340 – půda OÚ                        | 207 812,55 Kč    |
| 042 0341 – byty nad obchodem              | 99 801,00 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.

**Účty časového rozlišení****Účet 384-Výnosy příštích období – 81 552,- Kč**

Jednalo se o daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2022. Postup výpočtu byl doložen.

**Účet 388-Dohadné účty aktivní – 2 836 527,- Kč**

Jedná se o odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2022 a dohodnou položku na dotace.

**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 282 346,- Kč**

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu plynu ve výši 48 000,- Kč, na el.energii ve výši 115 360,- Kč, na dotace poskytnuté spolkům ve výši 107 286,- Kč a na vodu ve výši 11 700,- Kč. Dohadné položky byly ve výši záloh.

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

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu. Na účtech 406 a 408 nebyl v roce 2022 pohyb.

**Účet 403-Transfery na pořízení DM – 16 756 573,67 Kč**

Inventurní soupis byl doložen zůstatky nerozpuštěného transferu.

**Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO. V roce 2022 bylo přijato celkem 411 faktur vedených v číselné řadě 22-001-00001 – 22-001-00411

v celkovém objemu 4 633 374,29 Kč. Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2022 celkem 7 přijatých faktur v celkovém objemu 50 600,86 Kč, byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.

Dále byla předložena kniha došlých faktur – zálohových faktur vedená v číselné řadě 22-015-0001 – 22-015-00025, přijato bylo celkem 25 zálohových faktur.

**Kniha odeslaných faktur** Z předložené knihy vystavených faktur vedené programem KEO vyplývá, že v roce 2022 bylo vystaveno celkem 43 faktur, sedm zůstalo k 31. 12. 2022 neuhrazeno. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

**Kniha pohledávek a závazků** **Pohledávky**

**Účet 311-Odběratelé – 5 684,- Kč**

K 31. 12. 2022 zůstalo neuhrazeno 7 faktur v hodnotě 1 630,- Kč. Kopie faktur byly k inventurním soupisům doloženy. Dále zde byla zaúčtována spotřeba el. energie za nájem v hodnotě 4 054,- Kč.

**Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 205 360,- Kč**

Jednalo se o poskytnutou zálohu na spotřebu el. energie ve výši 115 360,- Kč (účet 314 0100), zálohu na plyn ZŠ ve výši 26 800,- Kč (314 0200), na plyn OÚ a MŠ ve výši 33 800,- Kč (účet 314 0201), na plyn na KZ ve výši 9 200,- Kč (účet 314 0202), na plyn obchod ve výši 8 500,- Kč (účet 314 0203), na vodu OÚ a MŠ ve výši 5 100,- Kč,- Kč (314 0300), na vodu ZŠ ve výši 1 500,- Kč (314 0301), na vodu KZ ve výši 5 100,- Kč (300 0302). K inventurním soupisům byly doloženy kopie rozpisů záloh.

**Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 15 278,- Kč**

Jedná se o neuhrazené poplatky do 31. 12. 2022 za komunální odpad ve výši 12 720,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 300,- Kč (315 0110), dále pohledávky za hroby služby ve výši 1 290,50 Kč (315 0120) a pohledávky za hroby nájmy ve výši 967,50 Kč (315 0400). Položkový soupis byl doložen. K účtu je vedena opravná položka ve výši 6 362,- Kč (k účtu 315 0110, 0100 - za psy, odpad a k účtu 315 0120, 0400 – hroby (služby a nájmy).

**Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 107 286,- Kč**

Jedná se o nevyúčtované dotace přidělené spolkům v roce 2022, zálohy na transfery poskytnuté na základě podepsaných veřejnoprávních smluv, konkrétně o dotaci pro Jabloňku (30 000,- Kč), Sk ALLMETAL (30 000,- Kč), SDH (40 000,- Kč), pro Charitu (6 000,- Kč) a Sociální služby města Kroměříže (1 286,- Kč). Vyúčtování dotací bylo stanoveno na leden 2023.

**Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 18 886,02 Kč**

Na účtu je vedena náhrada škody plnění po úderu blesku na kulturním zařízení a dále je na účtu vedena mylná platba.

**Závazky**

**Účet 321-Dodavatelé – 50 600,86 Kč**

K 31. 12. 2022 zůstalo neuhrazeno celkem 7 přijatých faktur v celkovém objemu 50 600,86 Kč, všechny se splatností leden 2023. K inventurním soupisům byly doloženy kopie faktur.

**Účet 331, 336, 337, 342**

K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Rekapitulace mezd 1/2022 – 12/2022“, Rekapitulace odvodů z mezd, Přehled o výši pojistného, Přehled

o platbě pojistného zaměstnavatele, Vyúčtování daně vybírané srážkou, Vyúčtování zálohové daně za zaměstnavatele.

#### **Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 2 805 483,99 Kč**

Jedná se o nevyčerpanou dotaci na volby a zálohy na dotace.

#### **Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 14 494 593,87 Kč**

Na účtu jsou vedeny zůstatky nesplacených úvěrů. Inventurní soupis byl doložen kopiemi smluv a výpisy bankovních účtů. Podrobně viz bod Smlouvy o přijetí úvěru.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 21. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 9 členů. Zvolen byl starosta, který byl pro výkon funkce jako jediný uvolněn, dále 1 místostarosta, předsedové finančního, kontrolního, kulturního, stavebního a sportovního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce: místostarosta 12 000,- Kč, předseda výboru 2 300,- Kč, člen výboru 2 300,- Kč a zastupitel bez dalších funkcí 0,- Kč. Odměny měly být vypláceny od 21. 10. 2022 po složení slibu. V případě nastoupení náhradníka na mandát člena zastupitelstva bude mu náležet odměna od 22. 10. 2022. Dále bylo stanoveno, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva nescítá.

Na jednání ZO dne 14. 11. 2022 byly odměny neuvolněným zastupitelům změněny: předseda výboru 3 245,- Kč, člen výboru 2 704,- Kč. Odměny měly být vypláceny od 1. 12. 2022.

Zvolený starosta obce vykonával funkci i v minulém volebním období.

Odchodné bylo bývalému neuvolněnému místostarostovi vyplaceno ve výplatě za měsíc říjen v souladu s ustanovením § 78 zákona č. 218/2000 Sb. Byl ve funkci více než tři roky, doloženo bylo čestné prohlášení a žádost o vyplacení odchodného ze dne 21. 10. 2022. V čestném prohlášení bylo uvedeno, že nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v ustanovení § 77 odst. 5 a 6 zákona č. 128/2000 Sb.

Byla provedena kontrola dle mzdových listů (os. č. 1, 9, 43, 42, 58, 70, 2, 71, 6) za období říjen až prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.

#### **Pokladní doklad**

Pokladna je vedena pomocí programu KEO, předložen byl pokladní deník obce vedený na PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Obec má vypracovávánu Vnitroorganizační směrnici č. 6/2015 s účinností od 1. 1. 2015, kde je stanoven limit pokladní hotovosti ve výši 70 000,- Kč. S účetní je uzavřena Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.

K 31. 12. 2022 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 55 691,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykázanému v hlavní knize, rozvaze, ve výkazu Fin2-12M na položce 6040 a inventurním soupise, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

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

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

Dále byly kontrolovány v období března a září 2022 výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na bankovní účet – rozdíly nebyly zjištěny.

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Příloha rozvahy</b>                     | Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2022 byla i předepsaná Příloha tištěná dne 16. 2. 2023, která zachycovala majetek obce, krátkodobé závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rozvaha</b>                             | Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 tištěná dne 16. 2. 2023. Aktiva netto byla vykázána ve výši 96 620 842,17 Kč a rovnala se pasivům, hospodářský výsledek byl ve výši 6 114 713,25 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Účetní doklad</b>                       | <p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, program KEO.</p> <p>Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů na bankovních účtech a faktur za měsíc září. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.</p> <p>Odpisy jsou účtovány jedenkrát ročně v prosinci. K 31. 12. 2022 byla ověřena návaznost údaje vykázaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2022. Účet 551 vykazoval částku 1 693 989,- Kč, v sestavě „Účetní odpisy podle SU a AU“ byla vykázána částka 1 691 696,- Kč. Rozdíl ve výši 2 293,- Kč tvořily opravy odpisů (č. d. 22-007-00017 ze dne 2. 6. 2022).</p> |
| <b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b> | <p>Byl předložen výkaz Fin 2-12M ze dne 31. 12. 2022 (tisk dne 13. 2. 2023). 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 100,94 % (20 210 957,70 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 91,80 % (27 615 243,39 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Výkaz zisku a ztráty</b>                | <p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022, tisk dne 16. 2. 2023.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady dosáhly částky 9 933 911,41 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 16 048 624,66 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 6 114 713,25 Kč, tato částka byla</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

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 Fin 2-12M:

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 2 748 396,27 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 3 331 805,82 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 7 408 574,96 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 660 591,44 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 108 380,34 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 430,-Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 14 800,- Kč odpovídal par. 3639, položce 3111.

**Rozvaha  
zřízených  
příspěvkových  
organizací**

**Mateřská škola Martinice**

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva netto byla celkem ve výši 1 544 432,15 Kč a rovnala se pasivům. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2022 byl vykázan ve výši 20 630,99 Kč. Mateřská škola nevykonává hospodářskou činnost.

**Základní škola Martinice**

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2022. Aktiva netto byla celkem ve výši 944 354,85 Kč a rovnala se pasivům. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2022 byl vykázan ve výši 2 075,85 Kč. Základní škola nevykonává hospodářskou činnost.

**Výkaz zisku a  
ztráty zřízených  
příspěvkových  
organizací**

Výsledek hospodaření Mateřské školy k 31. 12. 2021 byl vykázan ve výši 55 617,61 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 4 523 686,59 Kč a celkové výnosy 4 579 304,20 Kč. Částka hospodářského výsledku odpovídala údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 6. 5. 2022 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2021. Bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proúčtován.

K 31. 12. 2022 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 4 607 692,02 Kč a celkové výnosy 4 628 323,01 Kč. Výsledek hospodaření byl vykázan jako zisk ve výši 20 630,99 Kč. Tato částka odpovídala údaji vykázanému v rozvaze v části C.III.1.

Výsledek hospodaření Základní školy k 31. 12. 2021 byl vykázan ve výši 2 490,15 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 4 523 740,80 Kč a celkové výnosy 4 526 230,95 Kč. Částka hospodářského výsledku odpovídala údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 6. 5. 2022 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2021. Bylo ověřeno, že převod zisku do rezervního fondu byl proúčtován.

K 31. 12. 2022 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 4 208 821,15 Kč a celkové výnosy 4 210 897,- Kč. Výsledek hospodaření byl

vykázán jako zisk ve výši 2 075,85 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1.

Odpisový plán byl školám schválen na jednání ZO dne 29. 3. 2022.

**Darovací smlouvy** Na ZO dne 23. 2. 2022 byl schválen finanční dar ve výši 27 773,75 Kč pro postižené obce tornádem. Do 31. 12. 2022 nebyl dar zaslán.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** ZO schválilo dne 8. 12. 2021, 23. 2. 2022, 27. 6. 2022 následující veřejnoprávní smlouvy:  
VPS 1/2022 ze dne 2. 2. 2022 - TJ SOKOL Martinice, 80 000,- Kč, určeno na provoz a činnost v roce 2022. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 7. 2. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Zveřejněno bylo na elektronické úřední desce obce od 2. 2. 2022. Na VPS byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Vyúčtování bylo provedeno dne 22. 12. 2022.

VPS 2/2022 – AK ALLMETAL, 30 000,- Kč, na chod klubu v roce 2022. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 3. 3. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (34215222). Vyúčtování bylo provedeno dne 4. 1. 2023.

VPS č. 3/2022 - poskytnuta dotace ve výši 6 000,- Kč pro včelaře J. M., na provoz včelstev v r. 2022. Vyplaceno v hotovosti bylo dne 3. 3. 2022. Zaúčtováno na MD 373/D 261 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno 10. 6. 2022 MD 572/D 373.

VPS č. 4/2022 – pan M. P., 4 000,- Kč pro včelaře na modernizaci a provoz včelstva. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 15. 1. 2023. Vyplaceno bezhotovostně dne 23. 3. 2022, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 27. 4. 2022 MD 572/D 373.

VPS č. 5/2022 – Pavel Zlámal, 4 800,- Kč, na modernizaci zařízení chovu včelstev. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 15. 1. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 23. 3. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování bylo doloženo 19. 12. 2022.

VPS 6/2022 – Myslivecký spolek Martinice, 40 000,- Kč, dotace určena na činnost spolku v r. 2022. Vyúčtování má být doloženo do 15. 1. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 23. 3. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování bylo doloženo 21. 12. 2022.

VPS 7/2022 – Jabloňka Martinice, z.s., 30 000,- Kč, na provozní náklady v r. 2022. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 15. 1. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 23. 3. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování bylo doloženo 26. 1. 2023.

VPS 8/2022 – Charita Holešov, 3 000,- Kč, na pečovatelskou službu v roce 2022. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 15. 1. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 23. 3. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4349/5223). Vyúčtování bylo doloženo 13. 1. 2023.

VPS č. 9/2022 - Kulturní sdružení Omladina Martinice, o.s., 20 000,- Kč, na činnost souboru v r. 2022. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 15. 1. 2023. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 14. 3. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno dne 10. 10. 2022 na MD 572/D 373.

VPS č. 10/2022 – SDH Martinice, 40 000,- Kč, na provoz v roce 2022. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 23. 3. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222). Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 15. 1. 2023. Vyúčtování bylo doloženo 27. 1. 2023.

VPS č. 11/2022 – TJ Sokol, 20 000,- Kč, na náklady spojené s výročním a oslavou 150 let. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 31. 12. 2022. Vyplaceno bylo v bezhotovostně dne 5. 9. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování bylo provedeno 22. 12. 2022.

VPS 12/2022 – Sociální služby města Kroměříže, 1 238,- Kč, na služby v roce 2022. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 15. 1. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 23. 3. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5229). Vyúčtování bylo provedeno 10. 11. 2022.

VPS č. 13/2022 – Domov pro seniory Lukov, 5 500,- Kč, na provoz zařízení v roce 2022, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 16. 5. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5229). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno 10. 10. 2022 na MD 572/D 373.

VPS 14/2022 – Charita Holešov, 3 000,- Kč, na pečovatelskou službu v roce 2022. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 15. 1. 2023. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 29. 6. 2022, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5223). Vyúčtování bylo provedeno 13. 1. 2023.

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

Obec měla smluvně zajištěny k 31. 12. 2022, příp. přislíbeny tyto účelové prostředky:

| Účelový znak | Určený účel dotace                            | Čerpání v Kč |
|--------------|-----------------------------------------------|--------------|
| 98187        | Dotace na volby (4111)                        | 48 000,00    |
| 17508        | Stavební úpravy a rekonstrukce obchodu (4216) | 1 862 421,00 |
| 17508        | Stavební úpravy zpevněných ploch (4216)       | 1 309 680,00 |
| 98043        | Kompenzační bonus (4111)                      | 46 007,19    |
| 90002        | Výsadba stromů (4113)                         | 249 500,00   |
| 00120        | Dotace KÚ křižovatka (4222)                   | 934 000,00   |
| 29031        | Les (4116)                                    | 34 350,00    |
| 33092        | Dotace MŠ (4116)                              | 419 050,00   |
| 98008        | Volby (4111)                                  | 9 400,00     |

**ÚZ 98187 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 48 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí ve dnech 23. a 24. 9. 2022. Částka byla připsána na účet ČNB dne 2. 9. 2022, zaúčtováno MD 231/D 374 (98187/4111). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami

odměn členů volebních komisí (22 200,- Kč), distribucí hlasovacích lístků – DPP (5 097,- Kč), kompletace obálek - DPP (636,- Kč), úklidem volební místnosti – DPP (2 600,- Kč), refundací mzdy (4 740,- Kč), poskytnutím občerstvení (3 360,- Kč), nákupem materiálu (1 330,17 Kč), přípravou seznamů voličů (3 593,70 Kč), přípravou výpočetní techniky (3 400,10 Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 120,- Kč.

#### **Zjištění:**

Vyúčtování dotace bylo provedeno na částku 47 956,01 Kč. Rozdíl ve výši 43,99 Kč mezi poskytnutou dotací ve výši 48 000,- Kč a vyúčtováním ve výši 47 956,01 Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 13. 2. 2023. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 13. 2. 2023. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 46 956,97 Kč. Rozdíl, mezi vyúčtováním a doložením dotace, byl ve výši 999,04 Kč. **Do čerpání dotace byla započítána i částka 999,04 Kč za zákonné odvody, která se čerpání dotace netýkala. Jednalo se o chybné zadání ÚZ ve mzdovém programu. Obec porušila ustanovení Směrnice Ministerstva financí MF-62 970/2013/12-1204. Částku 999,04 Kč je nutno vrátit.**

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

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 9 400,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta republiky, částka byla připsána na účet ČNB dne 14. 11. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady týkající se zaslání voličského průkazu ve výši 381,- Kč. Rozdíl ve výši 9 019,- Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 13. 2. 2023. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 13. 2. 2023.

#### **ÚZ 17508 Stavební úpravy a rekonstrukce budovy obchodu st.37 k.ú. Martinice u Holešova (4216)**

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 30. 5. 2022, na základě kterého obec obdržela dotaci z prostředků MMR na akci s názvem „Stavební úpravy a rekonstrukce budovy obchodu st.37 k.ú. Martinice u Holešova“ ve výši 1 862 421,- Kč. Celkové náklady byly předpokládány ve výši 7 223 529,83 Kč. Jedná se o dotaci Ex ante. Realizace akce byla stanovena do 30. 11. 2022. Registrace akce byla provedena dne 11. 7. 2020. Na účet ČNB byly připsány dne 19. 8. 2022 finanční prostředky ve výši 1 292 146,05 Kč a dne 11. 10. 2022 ve výši 570 274,95 Kč. Faktury týkající se akce byly zaúčtovány na účet 042.0322. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 11. 10. 2022. Smlouva o dílo byla podepsána 3. 5. 2022 s dodavatelem Martinem Pospíšilem na základě výběrového řízení. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2022.

#### **ÚZ 17508 Návrh a stavební úpravy zpevněných ploch v lokalitě Humíněk, Martinice (4216)**

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 3. 6. 2022, na základě kterého obec obdržela dotaci z prostředků MMR na akci s názvem „Návrh a stavební úpravy zpevněných ploch v lokalitě Humíněk, Martinice“ ve výši 1 309 680,- Kč. Celkové náklady byly předpokládány ve výši 2 709 305,43 Kč. Jedná se o dotaci Ex ante. Realizace akce byla stanovena do 30. 9. 2022. Registrace akce byla provedena dne 25. 6. 2021. Na účet ČNB byly připsány dne 15. 8. 2022 finanční prostředky ve výši 983 419,28 Kč, dne 20. 7.

2022 ve výši 304 298,56 Kč a dne 19. 10. 2022 ve výši 21 962,16 Kč. Faktury týkající se akce byly zaúčtovány na účet 042.0314. Smlouva o dílo byla podepsána 11. 8. 2021 s dodavatelem SWIETELSKY stavební s.r.o. na základě výběrového řízení. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 8. 2021, dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 15. 6. 2022 byl zveřejněn dne 20. 6. 2022, dodatek č. 2 ke smlouvě ze dne 7. 9. 2022 byl zveřejněn dne 20. 9. 2022. Do majetku byla stavba zařazena 18. 10. 2022 na účet 021 0402 na základě kolaudačního rozhodnutí. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 24. 10. 2022.

#### **ÚZ 00120 Změna uspořádání křižovatky PD II/490 a místní komunikace v obce Martinice (4222)**

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0951/2022/STR ze dne 11. 7. 2022 měla obec příslíbenou dotaci z Fondu Zlínského kraje ve výši 934 000,- Kč, současně však maximálně 44,69 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Změna uspořádání křižovatky PD II/490 a místní komunikace v obce Martinice“, smlouva byla schválena ZO dne 27. 6. 2022. Doba realizace projektu začíná 1. 1. 2022, ukončení 30. 11. 2022. Monitorovací indikátory – 459 m2 plochy místní komunikace. Dotace bude obci poskytnuta po schválení Závěrečné zprávy. Výběrové řízení na akci, viz bod Dokumentace k veřejným zakázkám. Závěrečnou zprávu s vyúčtováním podpory bylo provedeno dne 23. 11. 2022. Finanční prostředky byly obci zaslány dne 15. 12. 2022. Dotace nebyla předmětem kontroly.

#### **ÚZ 90002 Výsadba stromů v obci Martinice (4113)**

Obec získala na základě Smlouvy č. 1190901547 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 18. 5. 2022 dotaci ve výši 249 500,- Kč na akci „Výsadba stromů v obci Martinice“. Předmětem projektu byla výsadba listnatých/ovocných stromů 68 ks, realizace závlahového systému, zpracování odborného posudku a zajištění odborného dozoru. Smlouva byla ZO schválena dne 6. 5. 2022. Kontrole byly doloženy faktury účetní doklady č. 21-001-00383 v hodnotě 34 500,- Kč na odborný posudek, č. 21-001-00384 v hodnotě 228 262,- Kč na dodávku stromů, z toho uznatelné náklady ve výši 215 000,- Kč, faktury byly uhrazeny 10. 12. 2021. Finanční prostředky byly připsány na účet obce v ČNB dne 30. 5. 2022, zaúčtováno MD 231/D 346.

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

Pro svou příspěvkovou organizaci Matefská škola obdržela obec neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT na financování projektu v oblasti prioritní osy 2 - Vzdělávání ve výši 419 050,- Kč. Dne 7. 11. 2022 byla uvedená částka připsána na účet ČNB, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 33092). Dne 7. 11. 2022 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336).

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

Na základě rozhodnutí vydaného Krajským úřadem Zlínského kraje obec obdržela dne 3. 11. 2022 finanční prostředky v celkové výši 34 350,- Kč, předmětem příspěvku je umělá obnova sadbou první ve výši 27 600,- Kč a zřizování nových oplocenek ve výši 6 750,- Kč.

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

Pro kontrolu byla vybrána smlouva:  
Na jednání ZO dne 26. 5. 2021 byl schválen záměr prodeje obecního pozemku p.č. 503/6 o výměře 15 m2 v ceně 400,- Kč/m2. Kupující uhradí veškeré náklady spojené s prodejem. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období

od 27. 5. 2021 do 14. 6. 2021. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 28. 7. 2021 žadatelem p. Michálkovi za cenu 6 000,- Kč, přičemž veškeré náklady spojené s prodejem pozemku hradí kupující. Smlouva byla podepsána dne 1. 3. 2022. Platba byla uhrazena do pokladny dne 3. 3. 2022, zaúčtováno MD 261/D 647. Pozemek byl vyřazen z účetnictví 3. 3. 2022 účetním dokladem č. 22-020-00001, zaúčtováno MD 554/D 031 0501.

## Smlouvy o přijetí úvěru

1. Na jednání ZO dne 20. 2. 2018 byla schválena žádost o úvěr na akci s názvem „Martinice – bezbariérové úpravy“ ve výši **5 mil. Kč**. Smlouva o úvěru č. 0317784499 od České spořitelny na částku 5 mil. Kč byla ZO schválena 5. 4. 2018, podepsána byla 12. 4. 2018. Úroková sazba činí 1,42 % ročně, možnost čerpání byla sjednána do 31. 12. 2018. Splátky úvěru byly sjednány měsíční ve výši 85 107,- Kč, úvěr je splatný nejpozději do 30. 11. 2022, splátka z prostředků dotace ve výši 1 mil. Kč by měla být uhrazena nejpozději dne 31. 12. 2019. První splátka bude zaplacená 31. 1. 2019, sjednána byla možnost předčasné splátky úvěru. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Dodatkem č. 1 ze dne 15. 5. 2018 (schválen ZO dne 10. 5. 2018) se obec zavázala k pravidelným měsíčním splátkám ve výši 106 383,- Kč. Pro úhradu pohledávek byl zřízen účet číslo 5359671399/0800. Nesplaceno zůstalo k 31. 12. 2020 celkem 2 446 808,- Kč, tato částka odpovídala údaji vykázanému na účtu 451 0201 i údaji vykázaném na výpisu z úvěrového účtu č. 13. V roce 2021 byly splátky hrazeny v souladu se splátkovým kalendářem, uhrazeno bylo celkem 1 276 596,- Kč, nesplacený zůstatek vykázaný k 31. 12. 2021 byl ve výši 1 170 212,- Kč a odpovídal údaji uvedenému na výpisu z úvěrového účtu č. 12. V roce 2022 k 31. 12. byly splátky uhrazeny, na účtu 451 0201 byla vykázána nula. Poslední splátka byla 30. 11. 2022.

2. 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** vyčerpan 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 2021 byl úvěr dočerpan ve výši 482 178,27 Kč, tj. celkové čerpání úvěru bylo ve výši 5 594 599,87 Kč. V roce 2022 k 31. 12. byly splátky realizovány ve výši 1 400 004,- Kč, nesplaceno bylo k 31. 12. 2022 celkem 3 494 593,87 Kč.

3. 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. 2022 byl zůstatek účtu 451 0204 ve výši 6 mil. Kč.

4. 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. 2022 byl zůstatek účtu 451 0204 ve výši 5 mil. Kč.

Celkový nesplacený zůstatek úvěru byl na účtu 451-Dlouhodobé úvěry vykázán k 31. 12. 2022 ve výši 14 494 593,87 Kč.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2019 – 13 042 101 Kč

- 2020 – 20 834 563 Kč

- 2021 – 13 565 471 Kč

- 2022 – 20 210 958 Kč

Průměr příjmů 16 913 296 Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 85,70 %. Dluh územního celku překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

Dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti platí, že ÚSC má hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřesáhla 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Pokud je tato hranice k 31. 12. překročena, má ÚSC zákonnou povinnost dluh v následujícím roce snížit, a to alespoň ve výši 5 % z rozdílu mezi skutečnou výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky. Pokud ÚSC o zákonem požadovanou částku dluh nesníží, MF v následujícím roce rozhodne o zadržení části daňových příjmů ÚSC.

Kontrolou bylo zjištěno, že u obce činí k 31. 12. 2022 podíl dluhu k průměru příjmů 85,70 %, 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 217 331,- Kč.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Na jednání ZO dne 21. 10. 2022 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 19. 12. 2022 mezi obcí (povinný) a společností GasNet, s.r.o. (oprávněný). Věcné břemeno se týkalo uložení plynárenského zařízení „STL plynovodní přípojka pro rodinný dům na pozemku parc.č. 133/1“. Jednorázová náhrada za věcné břemeno byla sjednána ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 29. 12. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou dne ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 27. 12. 2022. Uvedený pozemek byl již veden na pozemcích s věcným břemenem.

Na jednání ZO dne 21. 10. 2022 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 19. 12. 2022 mezi obcí (povinný) a společností GasNet, s.r.o. (oprávněný). Věcné břemeno se týkalo uložení plynárenského zařízení „STL plynovodní přípojka pro rodinný dům na pozemku parc.č. 498“. Jednorázová náhrada za věcné břemeno byla sjednána ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 29. 12. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou dne ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly dne 27. 12. 2022. Uvedený pozemek byl již veden na pozemcích s věcným břemenem.

Pozemky s věčnými břemeny jsou v účetnictví obce účtovány na účtech 031 0302, 0305, 0402, 0502.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Byl předložen šanon s názvem „Úřední deska“, ve které jsou chronologicky zakládány písemnosti vyvěšované na úřední desce. Každá písemnost je očíslována a zapsána do „Evidence úřední desky“, ze které je patrné datum jejího vyvěšení a sejmutí, a to jak na klasické úřední desce, tak na elektronické úřední desce. Termíny vyvěšení jednotlivých písemností jsou uvedeny v textu zprávy. Vyvěšení písemností na elektronické úřední desce bylo ověřeno na webových stránkách obce.

**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: Změna uspořádání křižovatky PK II/490 a místní komunikace v obci Martinice – 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 Swietelsky stavební s.r.o. ve výši 2 236 626,13 Kč. Kontrole byly doloženy doklady: výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace, smlouva, protokol o otvírání obálek s nabídkami, záznam o výsledku otevírání obálek s nabídkami, protokol o jednání hodnotící komise, posouzení splnění požadavků zadavatele, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, čestné prohlášení člena hodnotící komise, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Výběr dodavatele schválilo ZO dne 23. 2. 2022 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 1. 3. 2022 na částku 1 848 451,35 Kč bez DPH, tj. 2 236 626,13 Kč. Termín ukončení realizace plnění byl sjednán nejpozději do 15. 11. 2022. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele 7. 3. 2022. Dne 26. 10. 2022 byl podepsán dodatek č. 1 k uvedené smlouvě, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 28. 10. 2022 a dne 14. 11. 2022 byl podepsán dodatek č. 2, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 11. 2022. Celková cena díla byla stanovena na 2 238 725,83 Kč bez DPH, tj. 2 708 858,26 Kč.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

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

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

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 2022 uskutečnila ve dnech 23. 2., 29. 3., 6. 5., 6. 9., 21. 10., 14. 11. 2022.

|                                                                 |                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b> | Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.                                                                                                               |
| <b>Právo provádění dalších kontrol</b>                          | Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol. |

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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. 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 nenakládá a 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 právníckých osob. Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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 přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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

*Vyúčtování dotace bylo provedeno na částku 47 956,01 Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 46 956,97 Kč. Rozdíl, mezi vyúčtováním a doložením dotace, byl ve výši 999,04 Kč. Do čerpání*

*dotace byla započítána i částka 999,04 Kč za zákonné odvody, která se čerpání dotace netýkala. Jednalo se o chybné zadání ÚZ ve mzdovém programu.*

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

#### b) při dílčím přezkoumání

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2022

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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

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

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2022

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2022

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

|                                                                 |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,17 %</b>  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>14,30 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b>  |

V. Kontrolou bylo zjištěno, že u obce činí k 31. 12. 2022 podíl dluhu k průměru příjmů 85,70 %, 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 217 331,- Kč.

Martinice dne 30. března 2023

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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, uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. března 2023

Pavel Fiurášek  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Martinice

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

**Poznámka:**

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 50.000,00 Kč.

## Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

|                                           | Schv. rozp.       | Upr. rozp.           | Skutečnost           |
|-------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Daňové příjmy                             | 11 185 000        | 14 437 054,98        | 14 697 283,83        |
| Nedaňové příjmy                           | 395 600           | 464 035,00           | 399 765,68           |
| Kapitálové příjmy                         | 0                 | 0                    | 14 800,00            |
| Přijaté transfery                         | 196 000           | 5 120 708,19         | 12 852 404,20        |
| Kons. příjmů                              |                   |                      | -7 753 296,01        |
| <b>Příjmy po kons.</b>                    | <b>11 776 600</b> | <b>20 021 798,17</b> | <b>20 210 957,70</b> |
| Běžné výdaje                              | 7 490 662         | 10 165 047,96        | 16 366 628,08        |
| Kapitálové výdaje                         | 9 100 000         | 19 918 089,20        | 19 001 911,32        |
| Kons. výdajů                              |                   |                      | -7 753 296,01        |
| <b>Výdaje po kons.</b>                    | <b>16 590 662</b> | <b>30 083 137,16</b> | <b>27 615 243,39</b> |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci      |                   |                      | -7 404 285,69        |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2022        |                   |                      | 2 928 860,24         |
| -splátka úvěru (451 0201)                 |                   |                      | -1 170 212,00        |
| -splátka úvěru (451 0203)                 |                   |                      | -1 400 004,00        |
| +přijetí úvěru                            |                   |                      | +11 000 000,00       |
| -položka 8901                             |                   |                      | -18 886,02           |
| + PS pokladny k 1. 1. 2022                |                   |                      | +3 554,00            |
| -KS pokladny k 31. 12. 2022               |                   |                      | -55 691,00           |
| = konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022 |                   |                      | 3 883 335,53         |