

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Martinice  
Martinice 16  
769 01 Holešov 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. května 2020	Ing. Dana Vaňková	KUZL 18826/2019	KUSP 18826/2019 EKO

**Zpráva č. 142/2019/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Martinice, IČ: 00287482**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.9.2019 - 1.10.2019** (dílčí přezkoumání)  
**18. 5. 2020 - 20. 5. 2020** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 7. 2019.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20. 5. 2020

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

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

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Návrh rozpočtu na rok <b>2019</b> byl zveřejněn na úřední desce od 19. 10. 2018 do 6. 11. 2018. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok <b>2020</b> byl zveřejněn na úřední desce od 17. 10. 2019 do 27. 11. 2019. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a počítal s příjmy i výdaji ve shodné výši 10 989 100,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 1 576 596,- Kč.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 31. 8. 2019 bylo provedeno celkem 9 úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce dne 28. 1. 2019 (RO č. 1-zveřejněno 13. 2. 2019), 25. 3. 2019 (RO č. 2-zveřejněno 27. 3. 2019), 24. 4. 2019 (RO č. 3 – zveřejněno 6. 5. 2019), 30. 4. 2019 (RO č. 4 –zveřejněno 14. 5. 2019), 31. 5. 2019 (RO č. 5 – zveřejněno 6. 6. 2019), 19. 6. 2019 (RO č. 6 – zveřejněno 9. 7. 2019), 28. 6. 2019 (RO č. 7 – zveřejněno 9. 7. 2019), 3. 7. 2019 (RO č. 8 –zveřejněno 2. 8. 2019) a 28. 8. 2019 (RO č. 9 – zveřejněno 4. 9. 2019). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12.</p> <p>Celkem byl schválený rozpočet k 31. 8. 2019 navýšen na straně příjmů o 266 155,- Kč a na straně výdajů o 1 565 124,- Kč.</p> <p>Na jednání ZO dne 25. 3. 2019 byla schválena pravomoc starostovi při realizaci rozpočtových opatření ve výši do 20 000,- Kč v jednotlivých paragrafech, dále v případě výdaje vynaloženého 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 prodlžení.</p> <p>V rámci závěrečné kontroly hospodaření obce bylo předloženo RO č. 10 ze dne 30. 9. 2019 (zveřejněno 9. 10. 2019), RO č. 11 schválené ZO dne 4. 11. 2019 (zveřejněno 27. 11. 2019), RO č. 12 ze dne 19. 11. 2019 (zveřejněno 27. 11. 2019), RO č. 13 ze dne 30. 11. 2019 (zveřejněno 10. 12. 2019), RO č. 14 ze dne 2. 12. 2019 (zveřejněno 27. 12. 2019) a RO č. 15 ze dne 31. 12. 2019 (zveřejněno 23. 1. 2020).</p> <p>Celkem byl schválený rozpočet k 31. 12. 2019 navýšen na straně příjmů o 1 012 561,- Kč 1 012 671,- Kč a na straně výdajů o 2 556 741,- Kč.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce <b>na rok 2019</b> byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění projednán a schválen ZO dne 5. 11. 2018, příjmy byly schváleny ve výši 9 970 783,- Kč a výdaje ve výši 9 121 824,- Kč, splátky úvěru 1 576 596,- Kč. Následně byl proveden rozpis dle platné rozpočtové skladby, schválené částky byly zaneseny do výkazu Fin 2-12. Na elektronické úřední desce obce byl rozpočet zveřejněn od 19. 11. 2018.</p> <p>Rozpočet obce <b>na rok 2020</b> byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění projednán a schválen ZO dne 4. 11. 2019, příjmy i výdaje byly schváleny ve shodné výši 10 989 100,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 1 576 596,- Kč. Na elektronické úřední desce obce byl rozpočet zveřejněn od 2. 12. 2019.</p>

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

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

Obec schválila na rok 2019 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši:

-120 tis. Kč pro **mateřskou školu**, zvýšeno rozpočtovým opatřením o 200 000,- Kč na náhradu mezd a dále o 50 000,- Kč na hudební vybavení

-200 tis. Kč pro **základní školu**, zvýšeno rozpočtovým opatřením na 320 000,- Kč, určeno na nákup skříněk do šatny ZŠ, dále zvýšeno o 30 000,- Kč na modernizaci serveru a počítačové sítě

Oběma příspěvkovým organizacím byly příspěvky stanovené při schvalování rozpočtu převedeny v plné výši, a to již do 31. 8. 2019. Do konce roku byly převedeny rovněž částky schválené na základě rozpočtových opatření.

Závazný ukazatel byl sdělen oběma příspěvkovým organizacím písemně dne 8. 11. 2018 a 29. 8. 2019. V závěru roku bylo navýšení rozpočtu oběma příspěvkovým organizacím sděleno dne 13. 11. 2019.

Příspěvek mateřské škole zvýšený o 200 000,- Kč byl určen na mzdy a provozní výdaje pro období roku 2019/2020. Vzhledem k tomu, že na pokrytí mezd získala příspěvkové organizaci finanční prostředky z jiných zdrojů (kraj), bude příspěvek čerpán na provozní výdaje roku 2020.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu PO Základní škola Jana Bezděka Martinice** na roky **2020 a 2021** byl zveřejněn na úřední desce v období 15. 10. – 6. 11. 2018. Schváleno bylo ZO dne 5. 11. 2018 usnesením č. 7/2018, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 14. 11. 2018.

Návrh **rozpočtu PO Základní škola Jana Bezděka Martinice** na rok **2019** byl zveřejněn na úřední desce v období 15. 10. – 6. 11. 2018. Schváleno bylo ZO dne 5. 11. 2018 usnesením č. 7/2018, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 14. 11. 2018.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu PO Základní škola Jana Bezděka Martinice** na roky **2021 a 2022** byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. – 4. 11. 2019. Schváleno bylo ZO dne 4. 11. 2019 usnesením č. 7/2019, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 2. 12. 2019.

Návrh **rozpočtu PO Základní škola Jana Bezděka Martinice** na rok **2020** byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. – 4. 11. 2019. Schváleno bylo ZO dne 4. 11. 2019 usnesením č. 7/2019, celkové výnosy byly schváleny ve výši 3 320 000,- Kč a celkové náklady ve výši 3 319 000,- Kč. Příspěvek zřizovatele pro rok 2020 byl schválen ve výši 220 000,- Kč. Sděleno písemně příspěvkové organizaci bylo 15. 1. 2020. Po schválení byla písemnost vyvěšena dne 2. 12. 2019.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu PO Mateřská škola Martinice** na roky **2020 a 2021** byl zveřejněn na úřední desce v období 19. 10. – 6. 11. 2018. Schváleno bylo ZO dne 5. 11. 2018 usnesením č. 7/2018, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 15. 11. 2018.

Návrh **rozpočtu PO Mateřská škola** na rok **2019** byl zveřejněn na úřední desce v období 19. 10. – 6. 11. 2018. Schváleno bylo ZO dne 5. 11. 2018, náklady a výnosy byly schváleny ve výši 250 000,- Kč, příspěvek zřizovatele byl schválen ve výši 120 000,- Kč. Po schválení byla písemnost vyvěšena dne 15. 11. 2018.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu PO Mateřská škola Martinice** na roky **2021 a 2022** byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. – 4. 11. 2019. Schváleno bylo ZO dne 4. 11. 2019 usnesením č. 7/2019, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 2. 12. 2019.

Návrh rozpočtu PO **Mateřská škola** na rok **2020** byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. – 4. 11. 2019. Schváleno bylo ZO dne 4. 11. 2019 usnesením č. 7/2019, výnosy byly schváleny ve výši 2 678 000,- Kč, náklady byly schváleny ve výši 2 677 000,- Kč. Příspěvek zřizovatele byl na rok 2020 poskytnut mateřské škole již v roce 2019 v rámci schváleného rozpočtového opatření ve výši 200 000,- Kč. Po schválení byla písemnost vyvěšena dne 2. 12. 2019.

#### Zjištění:

Příspěvkové organizace předložily rozpočty na rok 2019, ve kterých byl zapracován pouze příspěvek poskytnutý obcí na provoz škol. Kontrola upozorňuje, že je třeba do rozpočtu zapracovat také prostředky poskytované příspěvkovým organizacím ze státního rozpočtu, neboť organizace je povinna zpracovat celkový rozpočet za celou organizaci.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2019 bylo ověřeno, že předložené rozpočty příspěvkových organizací již byly zpracovány včetně finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu.

#### Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2023 byl schválen na jednání ZO dne 10. 12. 2018. Návrh byl vyvěšen na úřední desce obce v období 19. 11. 2018 až 11. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na úřední desce zveřejněn dne 11. 12. 2018. Zpracován byl v souladu s ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Kontrola doporučuje střednědobý výhled rozpočtu aktualizovat.

#### Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2018 sestavený programem KEO v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který byl projednán v ZO dne 25. 3. 2019, schválen byl bez výhrad. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 5. 3. 2019 – 26. 3. 2019, schválený závěrečný účet byl zveřejněn 27. 3. 2019, ve stejném termínu byla zveřejněna také zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2018. Vyvěšení bylo ověřeno při dílčí kontrole hospodaření za rok 2019 na webových stránkách obce.

Dne 25. 3. 2019 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2018 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2018 (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. 2019:

Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040).....	3 654 072,77 Kč
Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231 0041)...	1 301 733,65 Kč
ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042) .....	55 051,87 Kč
ČS – č.ú. 5359671399/0800 (231 0043) .....	35 092,82 Kč
<u>Celkem</u> .....	<u>5 045 951,11 Kč</u>

Tyto konečné zůstatky jsou shodné se zůstatky účtů uvedenými na bankovních výpisech a se zůstatkem účtu 231-Základní běžný účet ÚSC vykázaným v rozvaze a hlavní knize.

#### Evidence poplatků

Evidence poplatků je v plné míře vedena pomocí programu KEO. Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad (základní výše poplatku činí 450,- Kč) a poplatků za psy (základní výše poplatku činí 100,- Kč). Příslušné poplatky dle jednotlivých poplatníků jsou počátkem roku automaticky přelopeny z podkladů o výběru poplatků předchozího roku a následně jsou zaúčtovány jako předpis úhrady zápisem MD 315/D 606. Měsíčně je tištěna inventura neuhrazených poplatků dle jednotlivých poplatníků, splatnost poplatků je k 30. 4. daného roku. V případě neuhrazení poplatků k tomuto datu jsou

poplatníkům zasílány výzvy k úhradě. Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 31. 12. 2019 na poplatcích za komunální odpad vybráno 354 677,- Kč oproti plánovaným 353 327,- Kč (pol. 1340). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 15 100,- Kč oproti plánovaným 15 100,- Kč (pol. 1341). Příjem z poplatků za pronájem hřobových míst je účtován na položku 3632/2111 a 2131, k 31. 12. 2019 bylo na těchto poplatcích uhrazeno celkem 936,- Kč.

**Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2019, tištěná dne 25. 1. 2020.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace majetku probíhala na úsecích obecní úřad, technické vybavení obce, základní škola, mateřská škola, kulturní zařízení, hasiči. Inventura proběhla ve dnech 1. 1. – 20. 1. 2020, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2019. Předloženy byly inventurní soupisy majetku vedené programem KEO, hlavní kniha, rozvaha, inventarizační zpráva. Rovněž byly doloženy podklady k vyřazenému i nově pořízenému majetku, které byly založeny v samostatném šanonu s názvem „Pohyby majetku 2019“, ve kterém byly doloženy prvotní doklady včetně účtování.

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

Na účtu jsou vedeny územní plány v celkové výši 455 800,- Kč a projekty ČOV ve výši 183 862,- Kč. V roce 2019 se hodnota účtu nezměnila, proúčtovány nebyly žádné pohyby.

#### **Účet 021-Stavby – 50 706 363,68 Kč**

V roce 2019 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 3 031 638,33 Kč, zařazen byl majetek v celkové výši 3 043 788,33 Kč, vyřazen z účtu byl majetek ve výši 12 150,- Kč. Zařazena do majetku byla dopadová plocha na zahradě MŠ ve výši 45 689,- Kč (inv.č.19036, zařazeno v 10/2019). Dále byly zařazeny zábradlí aut.zastávky (2x), autobusová zastávka, osvětlení aut.zastávky, zděný plot za aut.zastávkou, konstrukce el.vedení na most k zastávce a přívod pro USB k lavičce před OÚ, jednalo se o zvýšení hodnoty na účtu 021 0204-Čekárny v celkové výši 387 938,- Kč (inv.č. 19005, 19006, 19018, 19023, 19024, 19031 a 19032). Na účet 021 0205 bylo zaúčtováno celkem 94 782,- Kč, jednalo se o inv.č. 19001-3 a 19026 – 27. Nejvyšší nově zařazenou položkou byl chodník Severní Záhumenice, který byl zařazen do majetku v celkové výši 2 218 638,45 Kč (inv.č. 19039, zařazeno v 11/2019, účet 021 0402). Dále byly na tento účet zařazeny příjezdová komunikace k p.č. 551 (inv.č. 19019), zábrany vjezdů (inv.č.19025), zástěna plochy na kontejnery (inv.č. 19035) a zpevněná plocha pod kontejnery (inv.č. 19045). Veřejné osvětlení bylo vybudováno v celkové výši 104 489,- Kč (inv.č. 19028 – 30).Položkový rozpis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 021. Byla ověřena vazba na sestavu odpisů.

#### **Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 1 779 870,94 Kč**

V roce 2019 byla hodnota účtu celkově snížena o 848 794,06 Kč, pořízen byl majetek v celkové výši 63 787,94 Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 912 582,- Kč. Doklady prokazující pořízení i vyřazení majetku byly doloženy. Nově byla pořízena lavička s opěradlem pře OÚ ve výši 63 787,94 Kč (inv.č. 19007, zařazeno ve 2/2019). Vyřazeny z majetku byly kompostéry v celkové výši 912 582,- Kč, neboť udržitelnost projektu byla ukončena. Položkový soupis účtu dle jednotlivých analytických účtů byl doložen, ověřena byla návaznost na údaje vykázané v hlavní knize i v sestavě odpisů.

#### **Účet 028-Drobný DHM – 2 519 845,02 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. Pohyby na účtu byly doloženy prvotními doklady. Na účtu je veden majetek od 1 000,- Kč.

#### **Účet 031-Pozemky – 6 211 627,50 Kč**

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2019, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila celkem o částku 10 793,- Kč. Prodán nebyl žádný pozemek, kupní smlouva včetně veškerého účtování k nově nabytému pozemku byla doložena. Celkový položkový soupis pozemků měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 031. Podrobnější popis je uveden v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

#### **Účet 042-Nedokončené investice – 6 168 773,35 Kč**

**Na účtu jsou vedeny níže uvedené rozpracované akce:**

042 0000 – Cesta 3 RD ARBO	10 000,- Kč
042 0300 – ZŠ-rekonstrukce střechy	394 000,- Kč
042 0301 - revitalizace centra obce	5 494 429,- Kč,
042 0303 - jižní chodník	55 000,- Kč,
042 0309 - přístavba budovy školy ve výši	19 000,- Kč
042 0314 – Humínek p.č. 93/1	69 500,- Kč
042 0315 – Zpevnění parcely 106-KZ	39 194,35 Kč
042 0316 – uspořádání křižovatky u KZ	29 000,- Kč
042 0318 – Sklepní prostor OÚ	38 000,- Kč
042 0319 – MŠ-modernizace jídelny	17 000,- Kč

Položkový rozpis účtu stejně jako prvotní doklady byly doloženy.

#### **Účet 909-Ostatní majetek – 2 094 327,01 Kč**

Jedná se o majetek ZŠ vedený na účtu 909 0300 ve výši 1 109 008,39 Kč (022+028), na účtu 909 0310 je veden majetek ZŠ (018) ve výši 46 525,40 Kč a na účtu 909 0500 je veden majetek MŠ (028, 022) ve výši 938 793,22 Kč. Stav majetku byly ověřeny na majetek vykázaný v hlavních knihách příspěvkových organizací.

#### **Účty časového rozlišení**

##### **Účet 384-Výnosy příštích období – 57 760,- Kč**

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec za rok 2019. Postup výpočtu byl doložen.

##### **Účet 388-Dohadné účty aktivní – 616 349,- Kč**

Jedná se o dotaci na snížení energetické náročnosti VO ve výši 589 304,- Kč (388 0110) a o odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2019 ve výši 27 045,- Kč (388 0103). Byly předloženy rozhodnutí o poskytnutí dotace i postup výpočtu dohadné položky.

##### **Účet 389-Dohadné účty pasivní – 288 220,- Kč**

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu plynu ve výši 91 600,- Kč (účet 314 0200 + 314 0201 + 314 0202 = 389 0000), na el.energii ve výši 64 620,- Kč (=314 0100) a na dotace poskytnuté spolkům ve výši 132 000,- Kč (= účet 373).

Podrobný přehled majetku obce je uveden v příloze č. 2

#### **Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO. V roce 2019 bylo přijato celkem 368 faktur vedených v číselné řadě 19-001-00001 – 19-001-00368 v celkovém objemu 4 912 146,06 Kč. Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2019 celkem 20 přijatých faktur v celkovém objemu 123 945,74 Kč, byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.

Dále byla předložena kniha došlých faktur – zálohových faktur, přijato bylo celkem 34 faktur v číselné řadě 19-010-00001 – 19-010-00034.

**Kniha odeslaných faktur** Z předložené knihy vystavených faktur vedené programem KEO vyplývá, že v roce 2019 bylo vystaveno celkem 24 faktur, dvě zůstaly k 31. 12. 2019 neuhraněny (za reklamní hlášení). Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

**Kniha pohledávek a závazků**

**Pohledávky**

**Účet 311-Odběratelé – 60,- Kč**

K 31. 12. 2019 zůstaly neuhraněny dvě faktury za reklamní hlášení, každá á 30,- Kč. Splatnost byla v lednu 2020, kopie faktury byly doloženy.

**Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 156 220,- Kč**

Jednalo se o poskytnutou zálohu na plyn ZŠ ve výši 33 800,- Kč (314 0200), na plyn OÚ ve výši 44 400,- Kč (314 0201), na plyn na KZ ve výši 13 400,- Kč (314 0202) a na zálohu na spotřebu el.energie ve výši 64 620,- Kč (314 0100). Položkový rozpis účtu i zálohové faktury byly doloženy.

**Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 4 625,- Kč**

Jedná se o neuhraněné poplatky za komunální odpad ve výši 4 625,- Kč neuhraněné do 31. 12. 2019 jedenácti poplatníky (315 0100). Jednalo se o poplatky z let 2015 – 2019, položkový soupis byl doložen.

**Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 132 000,- Kč**

Jedná se o zálohy na transfery poskytnuté na základě podepsaných veřejnoprávních smluv, konkrétně o dotaci pro Myslivecké sdružení (40 000,- Kč), TJ Sokol (80 000,- Kč) a pro Charitu (12 000,- Kč). Vyúčtování dotací bylo stanoveno na leden 2020.

**Závazky**

**Účet 321-Dodavatelé – 174 730,74 Kč**

K 31. 12. 2019 zůstalo neuhraněno celkem 20 přijatých faktur v celkovém objemu 123 945,74 Kč, dále občerstvení nakoupení v závěru roku na setkání u vánočního stromu ve výši 19 040,- Kč a vyúčtování zálohy el.energie ve výši 31 745,- Kč. Kopie faktur byly doloženy, splatnost těchto faktur byla prosinec 2019, popř. leden 2020. Neuhraněné faktury měly návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

**Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 596 516,44 Kč**

Jedná se o přijatou a dosud nevypořádanou dotaci na snížení energetické náročnosti VO ve výši 589 304,- Kč (374 0112) a na volby ve výši 7 212,44 Kč (374 0114).

**Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 4 023 404,- Kč**

Obec čerpala v roce 2018 úvěr ve výši 5 mil. Kč na akci „Martinice-bezbariérové úpravy“ a ve výši 600 tis. Kč na VO. Výpisy z úvěrových účtů byly doloženy. První splátky byly v obou případech dohodnuty od ledna 2019. K 31. 12. 2019 je nesplaceno na akci „Martinice-bezbariérové úpravy“ celkem 3 723 404,- Kč a na VO 300 000,- Kč.

**Mzdová agenda**

Mzdy si obec zpracovává samostatně s použitím programu KEO. Obec měla v r. 2019 v pracovním poměru dva zaměstnance na hlavní pracovní poměr, a to účetní (os.č. 2) a dále pracovníka na pozici dělník pro čištění a údržbu obce (os.č. 20), oba měli sjednán pracovní poměr na dobu neurčitou.

Zaměstnanci byli zařazeni v souladu s platnými předpisy (NV č. 341/2017 Sb.). V souvislosti s novelizací přílohy č. 2 k NV 341/2017 Sb. byly zaměstnancům od 1. 1. 2019 vystaveny nové platové výměry.

Zaměstnankyně s os.č. 2 postoupila od 1. 4. 2019 do vyššího platového stupně. Od 1. 1. 2019 bylo oběma zaměstnancům zvýšeno osobní ohodnocení.

Dále pro obec pracovala na pozici dělník na údržbu zeleně v obci zaměstnankyně s os.č. 48, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou od 8. 4. 2019 do 30. 9. 2019. Platový výměr byl vystaven, od 1. 7. 2019 byl zvýšen osobní příspěvek, od 1. 9. 2019 postoupila zaměstnankyně do vyššího platového stupně. Dodatkem k pracovní smlouvě ze dne 11. 9. 2019 byl pracovní poměr ukončen k 22. 9. 2019, zaměstnankyně nadále pracuje v MŠ Martinice.

Kontrola byla provedena dle mzdových listů za období leden – květen 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Zaměstnankyně s os.č. 2 na pozici účetní ukončila u obce k 31. 10. 2019 pracovní poměr, od 1. 10. 2019 nastoupila na tuto pozici nová zaměstnankyně (os.č. 51). Doložena byla pracovní smlouva, výpočet započitatelné praxe i platový výměr. Od 1. 11. 2019 bylo přiznáno osobní ohodnocení.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2019 v počtu 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta, místostarosta vykonává svoji funkci jako neuvolněný. Čtyři členové zastupitelstva byli současně předsedy nebo členy výborů, dva zastupitelé nevykonávají žádnou další funkci. Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny měsíčně. Odměny uvolněnému i neuvolněným zastupitelům byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Možnost zvýšení měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů byla projednána na jednání ZO dne 28. 1. 2019, bylo odsouhlaseno ponechat odměny v původních výších schválených na ustavujícím zasedání ZO v roce 2018, tj. místostarosta 12 000,- Kč, předseda výboru a člen výboru 2 298,- Kč, člen ZO bez dalších funkcí 0,- Kč. Při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za niž náleží nejvyšší odměna.

Na jednání ZO dne 25. 3. 2019 byl členem finančního výboru zvolen pan Zdenek Kolář.

Kontrolou mzdových listů za období leden až květen 2019 bylo ověřeno, že měsíční odměny byly všem členům zastupitelstva vypláceny ve správné výši. Ani kontrolou mzdových listů za rok 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

#### **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. Limit pokladní hotovosti je stanoven ve výši 50 000,- Kč, v kontrolovaném období nebyl překročen. S účetní je uzavřena Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.

K 31. 12. 2019 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 4 676,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykazanému v hlavní knize a rozvaze. Stejná částka byla vykázána rovněž ve výkazu Fin2-12 na položce 6040.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červen – srpen, říjen - prosinec a 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. Příjmy i výdaje byly zaúčtovány správně. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z pokladní



knihy je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb.

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

#### **Zjištění:**

1. Kontrola upozorňuje, že platby soukromou platební kartou pro potřeby obce nejsou přípustné. V případě vyšších částek je možné poskytnout zálohu, příp. je možno využít obecní platební kartu. Týkalo se např. d.č. 679 ze dne 22. 11. 2019, d.č. 694 ze dne 3. 12. 2019, d.č. 723 ze dne 30. 12. 2019, d.č. 640 ze dne 17. 10. 2019, d.č. 644 ze dne 22. 10. 2019 a d.č. 651 ze dne 30. 10. 2019.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 720 ze dne 23. 12. 2019 a d.č. 704 ze dne 11. 12. 2019 byla účetní obce vyplacena cestovní náhrada. V doloženém TP je uvedena spotřeba dle normy ES 2004/3, třetí údaj o průměrné spotřebě PHM je uveden ve výši 5,9 l/100 km. V případě uvedení normy spotřeby v TP je pro výpočet náhrady rozhodný 3. údaj. Cena na základě normy vychází pro rok 2019 ve výši 6,05 Kč/km. Chybným výpočtem pomocí prostého průměru byla pro náhradu použita sazba 6,13 Kč/km. Jedná se o metodickou chybu. Je třeba vyčíslit celkový rozdíl a přeplatek vrátit do rozpočtu obce.

3. Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že starosta předložil k vyúčtování cestovní náhrady ke služebním cestám uskutečněným do 9. 12. 2019. Dle jeho sdělení byly vykázány další cestovní náhrady za období od toho data do konce roku, které ale byly zahrnuty do nákladů roku 2020. Kontrola konstatuje, že nebyla dodržena zásada, že účetní jednotky zachycují náklady a výnosy zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.

**Příloha rozvahy** Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2019 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek obce, krátkodobé závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků.

**Rozvaha** Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 tištěná dne 25. 1. 2020. Aktiva byla vykázána ve výši 57 530 742,43 Kč a rovnala se pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 68 259 061,99 Kč.

**Účetní doklad** Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, program KEO.

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc červenec – srpen, říjen - prosinec. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Faktury přijaté a bankovní výpisy jsou zakládány každé v samostatném šanonu. Účetní deník a kniha došlých faktur jsou přikládány každý měsíc k proúčtovaným dokladům, tj. k fakturám přijatým. 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.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

**Zjištění:**

K 31. 12. 2019 byla ověřena návaznost údaje vykázaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2019. Účet 551 vykazoval částku 1 497 787,- Kč, dle sestavy odpisů činil roční odpis celkem 1 496 699,- Kč. Rozdíl ve výši 1 088,- Kč byl doložen.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 31. 12. 2019 (tisk dne 25. 1. 2020). 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 118,74 % (13 042 100,86 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 81,30 % (9 494 489,17 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a  
ztráty**

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný 25. 1. 2020.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 13 009 967,83 Kč a náklady celkem částku 9 592 760,84 Kč.

Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 3 417 206,99 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze v části C.III.1.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 2 990 323,81 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 2 353 712,53 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 5 164 928,65 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 680 071,84 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 66 603,45 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 6 040,- Kč odpovídal položce 1361.

**Rozvaha  
zřízených  
příspěvkových  
organizací****Mateřská škola Martinice**

Kontrola byla předložena rozvaha a výkaz zisku a ztráty za období 12/2019.

Stálá aktiva byla ve výši 954 717,22 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 476 633,19 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření běžného účetního období ve výši 16 598,08 Kč vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty za 12/2019 na údaj uvedený v rozvaze v části C.III.1., nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Mateřská škola nevykonává hospodářskou činnost.

S účinností od 1. 8. 2019 nastoupila do funkce ředitelky paní Michaela Zakopalová, a to na základě výběrového řízení.

**Základní škola Martinice**

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha za období 12/2019.

Stálá aktiva byla ve výši 1 155 533,79 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 1 116 403,72 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření běžného účetního období

ve výši 597,63 Kč vykazaného ve Výkazu zisku a ztráty za 12/2018 na údaj uvedený v rozvaze v části C.III.1., nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Základní škola nevykonává hospodářskou činnost.

S účinností od 1. 8. 2019 nastoupila do funkce ředitelky paní Nikol Darmovzalová, a to na základě výběrového řízení.

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

**K 31. 12. 2019 byl u mateřské školy vykázán zisk ve výši 16 598,08 Kč**, celkové náklady byly vykázány ve výši 3 021 604,92 Kč, celkové výnosy ve výši 3 038 203,- Kč. Mateřská škola neprovozuje hospodářskou činnost.

**Základní škola** vykázala k 31. 12. 2019 **zisk ve výši 597,63 Kč**, celkové náklady byly vykázány ve výši 3 585 381,37 Kč, celkové výnosy ve výši 3 585 979,- Kč. Základní škola neprovozuje hospodářskou činnost.

Výsledek hospodaření příspěvkových organizací byl projednán a schválen na jednání ZO dne 25. 3. 2019 s tím, že zisk bude v obou případech převeden do rezervního fondu. Převody do rezervního fondu základní školy i mateřské školy byly překontrolovány v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019.

Současně byla zastupitelstvem schválena účetní závěrka obou organizací za rok 2018.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

V roce 2019 měla obec uzavřeny dohody o pracovní činnosti na správce budovy kulturního zařízení obce (os.č. 14), dále na zápis do kroniky obce (os.č. 14). Obě dohody byly sjednány na dobu určitou do 31. 12. 2019. Výkazy práce byly doloženy. Byla provedena kontrola vyplacení odměn dle uzavřených dohod ve vazbě na mzdový list zaměstnankyně za období leden až květen 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Ani v rámci závěrečného přezkumu hospodaření nebyly kontrolou mzdového listu zaměstnankyně zjištěny nesrovnalosti.

#### **Dohody o provedení práce**

V roce 2019 byla předmětem kontroly dohoda o provedení práce v souvislosti s konáním voleb (os.č. 2), dále DPP na úklid místních komunikací v obci (os.č. 38), na distribuce hlasovacích lístků (os.č. 24), na práci knihovnice (os.č. 30) a na úklidové práce (os.č. 23). Výkazy práce byly doloženy. Kontrolou uzavřených dohod ve vztahu na mzdové listy zaměstnanců za období leden až květen 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předmětem kontroly dohoda uzavřená s os.č. 2 na poradenskou činnost v oblasti vedení účetnictví (os.č. 2). Kontrolou mzdových listů za rok 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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

Na základě žádostí jednotlivých spolků schválilo ZO na svém jednání dne 5. 11. 2018 konkrétní výše příspěvků, které byly zahrnuty do rozpočtu obce na rok 2019: včelař Miroslav Pospíšil – 2 400,- Kč, včelař Pavel Zlámal – 4 400,- Kč, včelař Marian Staroba – 7 600,- Kč, včelař Josef Macek – 4 000,- Kč, SDH Martinice – 40 000,- Kč, Myslivecký spolek Martinice – 40 000,- Kč, TJ Sokol Martinice – 80 000,- Kč, Jabloňka – 30 000,- Kč, Kulturní sdružení Omladina – 25 000,- Kč.

#### **Předloženy byly následující veřejnoprávní smlouvy:**

**VPS č. 1/2018** ze dne 17. 5. 2018 – **CharitaHolešov**, dotace ve výši **6 000,- Kč**, na pečovatelskou službu v roce 2018. Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání ZO dne 10. 5. 2018. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 21. 5. 2018, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5223). Vyúčtování dotace bylo v souladu se smlouvou předloženo 15. 1. 2019.

**VPS č. 2/2018** ze dne 26. 11. 2018 - poskytnuta dotace ve výši **4 000,- Kč** pro včelaře **Josefa Macka**, na provoz včelstev v r. 2019. Vyplaceno v hotovosti dne

10. 1. 2019. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

**VPS 3/2018 – Myslivecký spolek Martinice, 40 000,- Kč**, doložena žádost, dotace určena na činnost spolku v r. 2019. Vyúčtování má být doloženo do 8. 1. 2020. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 1. 2019, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222).

**VPS 4/2018** ze dne 6. 12. 2018 – **Sbor dobrovolných hasičů, 40 000,- Kč**, doložena žádost, na provoz a činnost v r. 2019. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2020. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 1. 2019, zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222).

**VPS 5/2018** ze dne 11. 12. 2018 - **TJ SOKOL Martinice, 80 000,- Kč**, doložena žádost. ZO schválilo poskytnutí dotace 5. 11. 2018, určeno na provoz a činnost v roce 2019. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2020. Vyúčtování bylo doloženo. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 1. 2019, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování má být doloženo do 8. 1. 2020. Zveřejněno na úřední desce obce od 21. 12. 2018.

**VPS č. 6/2018** ze dne 5. 12. 2018 – **Kulturní sdružení Omladina Martinice, o.s., 25 000,- Kč**, na činnost souboru v r. 2019, žádost o poskytnutí dotace byla doložena. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 1. 2019, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222).

**VPS 7/2018** ze dne 13. 12. 2018 – **Jabloňka Martinice z.s., 30 000,- Kč**, doložena žádost, na provoz spolku v r. 2019. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2020. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 1. 2019, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování má být doloženo do 8. 1. 2020.

**VPS č. 8/2018** ze dne 3. 12. 2018 - dotace ve výši **7 600,- Kč** pro včelaře **Mariana Starobu**, na provoz včelstev, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 10. 1. 2019. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

**VPS č. 9/2018** ze dne 30. 11. 2018 - poskytnuta dotace ve výši **4 400,- Kč** pro včelaře **Pavla Zlámala** na provoz včelstva v r. 2019. Vyplaceno bezhotovostně dne 10. 1. 2019. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

**VPS č. 10/2018** ze dne 26. 11. 2018 - poskytnuta dotace ve výši **2 400,- Kč** pro včelaře **Miroslava Pospíšila**. Vyplaceno bezhotovostně dne 10. 1. 2019. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

**VPS č. 1/2019** ze dne 15. 2. 2019 - dotace ve výši **12 000,- Kč**, schváleno ZO dne 28. 1. 2019, určeno pro **Středisko rané péče SPRP**. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 19. 2. 2019. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5223).

**VPS č. 2/2019** ze dne 15. 2. 2019 - dotace ve výši **30 000,- Kč**, schváleno ZO dne 28. 1. 2019, určeno pro **SK Allmetal Martinice**. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 18. 2. 2019. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3429/5222).

**VPS č. 3/2019** ze dne 3. 7. 2019 - dotace ve výši **12 000,- Kč** pro **Charitu Holešov**, schváleno ZO dne 19. 6. 2019. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 9. 7. 2019. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5223).

**VPS 4/2019** ze dne 18. 9. 2019 - **TJ SOKOL Martinice, 20 000,- Kč**, doložena žádost. ZO schválilo poskytnutí dotace 28. 8. 2019, určeno na nákup vybavení a

činnost dětských oddílů – mladší a starší přípravy s podmínkou vyčerpání finančních prostředků během jednoho měsíce. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 18. 9. 2019, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování má být doloženo do 8. 1. 2019.

Na základě žádostí jednotlivých spolků schválilo ZO na svém jednání dne 4. 11. 2019 konkrétní výše příspěvků, které byly zahrnuty do rozpočtu obce na rok 2020: včelař Pavel Zlámal – 4 800,- Kč, včelař Marian Staroba – 7 600,- Kč, včelař Josef Macek – 4 000,- Kč, SDH Martinice – 40 000,- Kč, Myslivecký spolek Martinice – 40 000,- Kč, TJ Sokol Martinice – **80 000,- Kč**, Jabloňka – 30 000,- Kč, SK Allmetal – 30 000,- Kč.

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

Do 31. 8. 2019 byla obci poskytnuta pouze **dotace na volby** do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč (6117 - **ÚZ 98348**). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (16 016,- Kč), instalací SW (1 990,- Kč), tvorbou doručovacích seznamů (2 178,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (784,- Kč), a poskytnutím stravného (820,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 21 787,56 Kč, nevyčerpaná část ve výši 7 212,44 Kč bude předmětem finančního vypořádání, vedena je na účtu 374.

**ÚZ 29027 Dotace na opravu hřbitovní zdi (4116)**

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků Ministerstva zemědělství ze dne 26. 6. 2018 má obec příslibu dotaci na projekt s názvem „Obnovení hřbitovní zdi v obci Martinice“. Jedná se o dotaci ex post. Dotace byla schválena ve výši 381 283,- Kč, celkové náklady jsou předpokládány ve výši 544 690,- Kč. Ukončení akce je dle Rozhodnutí předpokládáno do 29. 9. 2019. Dodavatel byl vybrán na základě výběrového řízení, vybrán byl pan Martin Pospíšil, Lehotice, který nabídl cenu ve výši 499 690,- Kč (uhrazeno na základě faktury dne 23. 8. 2019). Smlouva o dílo byla podepsána 26. 11. 2018, termín plnění byl dohodnut nejpozději do 31. 8. 2019. Částka 381 283,- Kč byla připsána na účet obce dne 27. 11. 2019 a byla zapojena do rozpočtu obce.

**ÚZ 33063 Dotace pro školu (4116)**

Prostřednictvím obce získala Z

základní škola Jana Bezděka Martinice dotaci ve výši 401 656,- Kč. Tato částka byla připsána na účet obce dne 2. 12. 2019, přeposlána škole byla 10. 12. 2019.

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

Na jednání ZO dne 19. 6. 2019 bylo schváleno **odkoupení pozemku** p.č. 711 o výměře 2 m<sup>2</sup> (odděleno z p.č. 98) za cenu 1,- Kč od paní **R. U.** Kupní smlouva byla podepsána dne 29. 7. 2019. Kupní cena byla dohodnuta ve výši 1,- Kč. Na účet 031 0501 byl pozemek zaúčtován v celkové výši 10 793,- Kč, doložena byla faktura za zprostředkování kupní smlouvy ve výši 3 500,- Kč a faktura za rozdělení pozemku ve výši 6 292,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 1. 8. 2019.

Na jednání ZO dne 4. 11. 2019 byl schválen záměr obce Martinice týkající se **směny** části obecního pozemku p.č. 371/2 o výměře cca 25 m<sup>2</sup> za pozemek st. 50/3 o výměře cca 25 m<sup>2</sup> s tím, že výměry budou upřesněny geometrickým plánem a případný rozdíl bude vypořádán uhrazením částky 100,- Kč/m<sup>2</sup>. Záměr byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. 2019 až 27. 11. 2019. Předložena byla Směnná smlouva uzavřená dne 30. 12. 2019, na základě které obec získala do svého majetku pozemek p.č. 712 o výměře 9 m<sup>2</sup> a p.č. 714 o výměře 13 m<sup>2</sup> (od L. a J. H.), naopak obec předala pozemek p.č. 371/4 o výměře 25 m<sup>2</sup>. Ve smlouvě je uvedeno, že hodnota pozemků je ve shodné výši 2 500,- Kč, a to s ohledem na to, že bonita půdy u převáděných pozemků byla odlišná. Do 31. 12. 2019 nebyl podán návrh na vklad.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Na jednání ZO dne 20. 2. 2018 byla schválena žádost o úvěr na akci s názvem „**Martinice – bezbariérové úpravy**“ ve výši **5 000 000,- 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. K 31. 12. 2018 byla na účtu 451 0201 vykázána částka 5 000 000,- Kč, tato částka odpovídala údaji uvedenému na bankovním výpisu č. 7. V roce 2019 byly splátky realizovány v souladu se splátkovým kalendářem. V roce 2019 bylo uhrazeno celkem 1 276 596,- Kč, nesplaceno zůstává k 31. 12. 2019 celkem 3 723 404,- Kč, tato částka odpovídala údaji vykázanému na účtu 451 0201 i údaji na výpisu z úvěrového účtu č. 12.

Na jednání ZO dne 27. 6. 2018 byl schválen úvěr na veřejné osvětlení ve výši 600 tis. Kč. Smlouva o úvěru č. 0431028419 byla s Českou spořitelnou podepsána dne 1. 8. 2018 na částku 600 000,- Kč, úvěr je určen na financování projektu „**Snížení energetické náročnosti VO obce Martinice**“. Úroková sazba činí 1,53 % ročně, možnost čerpání byla sjednána do 31. 12. 2018. Splátky úvěru byly sjednány měsíční ve výši 25 000,- Kč, úvěr je splatný nejpozději do 31. 12. 2020. První splátka bude zaplacená 31. 1. 2019, sjednána byla možnost předčasné splátky úvěru. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úhrada pohledávek je realizována z účtu číslo 5359671399/0800. K 31. 12. 2018 byla na účtu 451 0202 vykázána částka 600 000,- Kč, tato částka odpovídala údaji uvedenému na bankovním výpisu č. 1. V roce 2019 bylo uhrazeno celkem 300 000,- Kč, nesplaceno zůstává 300 000,- Kč, tato částka odpovídala údaji vykázanému na účtu 451 0202 i údaji na výpisu z úvěrového účtu č. 12.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Na jednání ZO dne 25. 3. 2019 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. pro stavbu realizovanou pod názvem „**Martinice – přípojka do 50 m, Podzemný**“, která se týkala pozemku p.č. 499. Smlouva byla podepsána dne 7. 1. 2019, jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 2 000,- Kč. Vklad do KN byl podán 21. 1. 2019. Pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen ve výši 16 150,- Kč (031 0502). Částka 2 000,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 602 dne 7. 1. 2019, uhrazeno bylo 19. 2. 2019 (3639/2119).

Na jednání ZO dne 24. 4. 2019 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. pro stavbu realizovanou pod názvem „**Martinice – přeložka vedení NN, Obec**“, která se týkala pozemků p.č. 78/1, p.č. 495, p.č. 77/3, p.č. 76/5, p.č. 689/2, p.č. 706 a p.č. 71/4. Smlouva byla podepsána dne 15. 5. 2019, jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 34 000,- Kč. Vklad do KN byl podán 7. 6. 2019. Na účet věcných břemen č. 031 0502 byla zaúčtována celková výše 41 027,- Kč a na účet 031 0305 celková výše 27 403,- Kč. Částka 34 000,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 602 dne 15. 5. 2019, uhrazeno bylo 25. 7. 2019 (3639/2119).

Na jednání ZO dne 4. 11. 2019 byla schválena Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. pro stavbu realizovanou pod názvem „**Martinice – přípojka do 50m, Bárta**“, která se týkala pozemků p.č. 554 a 585/1.

Pozemky zatížené věcným břemenem jsou v účetnictví vedeny analyticky, a to na účtech 031/302, 305 a 502.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Byl předložen šanon s názvem „Úřední deska“, ve které jsou chronologicky zakládány veškeré 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 při dílčí kontrole hospodaření.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Do 31. 8. 2019 nebylo provedeno žádné výběrové řízení.

Na jednání ZO dne 25. 3. 2019 byl schválen dokument s názvem „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Martinice“, který obsahuje metodiku pro zadávání zakázek a finanční limity jednotlivých kategorií zakázek.

Byla předložena dokumentace týkající se výběrového řízení provedeného v roce 2018 na akci „**Martinice – bezbariérové úpravy – I.etapa**“. Předložena byla výzva k předložení nabídky ze dne 7. 2. 2018, jednalo se o výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací, při které zadavatel není povinen použít ust. z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Obec realizovala výběr dodavatele za pomoci Mgr. Pilařové ze společnosti Poradenství P+P s.r.o., Dřevohostice. Lhůta pro příjem nabídek byla stanovena na 19. 2. 2018 v 10.00 hod. Základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč vč. DPH. Výzva k podání nabídek byla zaslána třem společnostem, doloženy byly dodejky společností Zednictví Krejsa, s.r.o., Racková, Pavel Páleníček, Martinice a RAVAL INTERIER s.r.o, Holešov-Všetuly. Členy výběrové komise byli místostarosta a dva členové zastupitelstva obce. Předloženo bylo Čestné prohlášení členů výběrové komise, ve kterém všichni svým podpisem stvrdili, že se nepodíleli na zpracování žádné z podaných nabídek, nemají osobní zájem na zadání VZ, s žádným z uchazečů je nespojuje osobní, pracovní ani jiný obdobný poměr a nejsou ve střetu zájmů. Komise dne 19. 2. 2018 ověřila, že byly podány nabídky všech oslovených uchazečů, že všechny nabídky splnily náležitosti požadované výzvou a proto mohou být zařazeny do dalšího posuzování nabídek. Dle Protokolu o jednání hodnotící komise ze dne 19. 2. 2018 a předložených podkladů byla jako nejvýhodnější vyhodnocena nabídka pana **Pavla Páleníčka** ve výši 5 401 519,- Kč vč. DPH, protokol o jednání hodnotící komise sepsala Mgr. Miroslava Pilařová. Nabídka společnosti Zednictví Krejsa, s.r.o., Racková byla předložena ve výši 6 105 788,- Kč a nabídka společnosti RAVAL INTERIER s.r.o, Holešov-Všetuly ve výši 6 461 785,- Kč. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno všem uchazečům, dodejky byly doloženy. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 21. 5. 2018 (smlouva byla schválena ZO dne 10. 5. 2018), cena byla uvedena ve vysoutěžené výši, termín plnění byl stanoven do 4 měsíců od předání a převzetí staveniště. Smlouva o dílo a položkový rozpočet byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 22. 5. 2018, tyto písemnosti jsou zveřejněny rovněž na webových stránkách obce.

**Zjištění:**

**Do 31. 8. 2019** nebyla akce plně dokončena, **kolaudace** do tohoto data **neproběhla**, a to z důvodu že stavitelem nebyla předána stavba jako dokončené dílo. Předávací protokol nebyl podepsán. Účetně je stále vedena na účtu 042 0301-Revitalizace centra, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši 5 498 079,- Kč. Doložen byl soupis faktur na účtu 042 0301 vedených včetně veškerých prvotních dokladů. Náklady na stavbu jsou účtovány od roku 2016. Ve smlouvě o dílo ze dne 21. 5. 2018 je uvedeno, že „**předpokládáný** termín ukončení plnění: do 4 měsíců od předání a převzetí staveniště“. Smlouvu pro obec připravila Mgr. Pilařová ze společnosti Poradenství P+P s.r.o., Dřevohostice v rámci realizace výběrového řízení. Smluvní sankce byly sice sjednány, nicméně vzhledem k nejednoznačnosti termínu ukončení akce dle sdělení starosty jsou nepoužitelné. Dodatek ke Smlouvě ze dne 21. 5. 2018 nebyl do 31. 8. 2019

uzavřen. Autorský dozor vykonával Ing. Ladislav Alster – Projektová kancelář A – S a společnost Studio Brácha s.r.o. Holešov. Doloženy byly všechny přijaté faktury týkající se této stavby. Firma Pavel Páleníček vyfakturovala dne 31. 7. 2018 částku 439 681,- Kč, uhrazeno bylo 30. 8. 2018, dále dne 30. 9. 2018 částku 1 752 901,- Kč, uhrazeno bylo 23. 11. 2018, dále dne 31. 10. 2018 částku 1 015 088,- Kč, uhrazeno 27. 12. 2018 a dne 20. 12. 2018 částku 1 886 334,- Kč, uhrazeno 31. 12. 2018. Celkem bylo tedy firmou Páleníček vyfakturováno 5 094 004,- Kč, z toho částka 5 mil. Kč byla hrazena z poskytnutého úvěru. Ve smlouvě je uvedeno, že osoba oprávněná za objednatele schvalovat zjišťovací protokoly a soupisy provedených stavebních prací, dodávek a služeb je starosta Pavel Fiurášek. Dle sdělení starosty byly práce provedeny, stavba je funkční a občany obce využívána. Vyfakturován nebyl zbytek sjednané ceny z důvodu pracovní zaneprázdněnosti ze strany dodavatele, i když byl ze strany obce několikrát vyzýván. Dle sdělení starosty je předpoklad úpravy ceny pro provedené vícepráce a méněpráce, které budou teprve přesně specifikovány a vyúčtovány. Předávací protokol nebyl podepsán. Dle sdělení starosty byly k 31. 8. 2019 práce provedeny v souladu s uzavřenou smlouvou, včetně zábradlí u čekárny.

Kontrolou hlavní knihy za rok 2019 bylo zjištěno, že výše uvedená stavba je k 31. 12. 2019 stále vykazována jako nedokončená, na účtu 042 0301 v celkové výši 5 498 079,- Kč. S dodavatelem stavby bylo dle sdělení starosty několikrát jednáno, nicméně k žádnému posunu do 31. 12. 2019 nedošlo.

Dále bylo v roce 2018 realizováno výběrové řízení na akci **Chodník – severní Záhumenice**. Předložena byla výzva k předložení nabídky ze dne 3. 4. 2018, jednalo se o výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací. Jednalo se VŘ, při kterém zadavatel není povinen použít ust. z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Obec realizovala výběr dodavatele za pomoci Mgr. Pilařové ze společnosti Poradenství P+P s.r.o., Dřevohostice. Lhůta pro příjem nabídek byla stanovena na 18. 4. 2018 do 9.00 hod. Základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč vč. DPH. Výzva k podání nabídek byla zaslána třem společnostem, z nichž dvě podaly své nabídky. Komise dne 18. 4. 2018 vyhodnotila jako výhodnější nabídku společnosti Strabag a.s., Zlín ve výši 1 124 072,93 Kč včetně DPH. Vzhledem k tomu, že tato společnost od realizace stavby z kapacitních důvodů odstoupila, byla zakázka přidělena společnosti **STAVAD s.r.o., Martinice** s cenou 1 488 128,16 Kč. ZO výběr dodavatele schválilo na svém jednání dne 10. 5. 2018. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 14. 8. 2018, cena byla uvedena ve vysoutěžené výši, termín plnění byl stanoven na listopad 2018. Smlouva o dílo a položkový rozpočet byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 14. 8. 2018, tyto písemnosti jsou zveřejněny rovněž na webových stránkách obce.

Dne 5. 11. 2018 byl z důvodu méněprací zastupitelstvem schválen Dodatek č. 1, kterým byla snížena cena prací o 56 068,- Kč, tj. celková fakturovaná částka činí 1 432 060,45 Kč. Dodatek č. 1 byl podepsán dne 5. 11. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele byl 7. 11. 2018.

#### **Zjištění:**

**Do 31. 8. 2019** nebyla akce plně dokončena, **kolaudace** do tohoto data **neproběhla**, a to z důvodu neprovedení zaměření skutečného stavu. Účetně je stále vedena na účtu 042 0310-Chodník Severní, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši 2 218 638,45 Kč. Doložen byl soupis faktur na účtu 042 0310 vedených včetně veškerých prvotních dokladů. Kromě faktur hlavního dodavatele společnosti STAVAD byla významnou položkou částka 685 472,- Kč a 63 081,- Kč, která byla doložena Smlouvou o přeložce zařízení distribuční soustavy uzavřené 27. 10. 2017. U faktur společnosti Stavad s.r.o. byly doloženy „Zjišťovací protokoly o provedených stavebních pracích“ podepsané za objednatele starostou, který současně vykonával funkci stavebního dozoru. Dne



31. 8. 2018 byla vyfakturována částka 494 622, 86 Kč (z toho pozastávka činila 49 462,29 Kč) – uhrazeno dne 10. 10. 2018, dne 30. 9. 2018 byla vyfakturována částka 937 437,59 Kč (z toho pozastávka činila 77 474,18 Kč), uhrazeno bylo 22. 10. 2018. Doložen byl Protokol o předání a převzetí díla ze dne 9. 10. 2018 podepsaný za objednatele starostou. Hodnocení kvality předávaných prací byla dle protokolu dobrá, v soupisu vad a nedodělků bylo uvedeno „odstranění zbytků kameniva ze skládky, osadit dopravní značku, vysbírat hrubší kamenivo a odvoz zbytku materiálu.“ Termín odstranění nedostatků byl stanoven na 12. 10. 2018. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 5. 11. 2018, cena prací byla snížena o 46 336,95 Kč bez DPH, tj. 56 067,70 Kč vč. DPH. Snížení ceny se týkalo trativodů z drenážních trubek. Společnost Stavad s.r.o. tedy vyfakturovala částky dle uzavřené smlouvy a dodatku v celkové výši 1 432 060,45 Kč vč. DPH. Pozastávky ve výši 49 462,29 Kč a 77 474,18 Kč byly uhrazeny dne 13. 11. 2018. Účetně nebyla akce dosud uzavřena, neboť v souvislosti se zaměřením skutečného stavu vzniknou další náklady. Teprve poté bude provedena kolaudace celé stavby a tato zařazena do majetku obce. Účetní doložila doporučení tohoto způsobu účtování odkazem na odpověď na dotaz ze stránek poradenské společnosti „Obec účtuje“.

Výše uvedenou stavbou se zabýval rovněž finanční výbor, kterému podnět k prověření podal pan Pavel Zlámal dne 4. 3. 2019. Finanční výbor celou akci prověřil, předložen byl zápis o kontrole ze dne 18. 4. 2019, ve kterém je uvedeno, že „komise si vyžádala od starosty obce veškeré dokumenty ke stavbě chodníku v lokalitě severní Záhumenice. Z kontroly vyplynulo, že veškeré práce byly provedené v souladu s ČSN, a to včetně uložení kabelů (doložena byla fotodokumentace a vyjádření firmy, která montáž provedla, doložena byla rovněž zpráva o revizi el.zařízení).“ Finanční výbor konstatoval, že „Starosta obce postupoval s péčí řádného hospodáře a cena veřejného osvětlení odpovídala uzavřené smlouvě o dílo.“

Kontrolou hlavní knihy za rok 2019 bylo zjištěno, že výše uvedená stavba byla již dokončena a zaúčtována do majetku pod inv.č. 19039 v celkové výši 2 218 638,45 Kč. Zařazeno bylo dne 7. 11. 2019 zápisem MD 021 0402/D 042 0310 s popisem Chodník Severní Záhumenice. Zařazení do majetku bylo překontrolováno rovněž na sestavu odpisů.

#### Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Zápis o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace **Mateřská škola Martinice** za rok 2018, kontrola byla provedena členy finančního výboru a účetní obce dne 11. 2. 2019. Předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2018, rozbor rezervního fondu a namátkově vybrané účty 511 0100-Opravy strojů a zařízení a 569 0300-Poplatky BÚ. V zápise je uvedeno, že finanční výbor neshledal závady.

Dále byl předložen Zápis o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace **Základní škola Jana Bezděka** Martinice za rok 2018, kontrola byla provedena členy finančního výboru a účetní obce dne 11. 2. 2019. Předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2018, rozbor rezervního fondu, kontrola se zaměřila na úhradu nákladů zaúčtovaných na účtu 511-Opravy a udržování a na účtu 549-Ostatní finanční náklady. V zápise je uvedeno, že finanční výbor neshledal závady.

#### Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází zpravidla jednou měsíčně, byly předloženy zápisy z jednotlivých jednání, včetně přijatých usnesení. Zasedání se uskutečnila ve dnech 28. 1., 25. 3., 24. 4., 19. 6., 23. 7. a 28. 8. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis ze dne 4. 11. 2019.

**Zjištění:**

Na jednání ZO dne 19. 6. 2019 byl schválen dokument „Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace v majetku obce Martinice na období 2019 – 2028“. Na základě tohoto dokumentu bude obec od občanů vybírat příspěvek 150,- Kč na osobu ročně, přičemž finanční prostředky budou ukládány na separátní účet. Obec na tento účet přispěje stejnou částkou, která byla souhrnně vybrána od občanů.

Dále byly předloženy Zápis o veřejnoprávní kontrole Obecního úřadu obce Martinice za rok 2018, která byla členy finančního výboru provedena dne 11. 2. 2019. Předmětem kontroly byly námátkou vybrané přijaté faktury. V zápisu je uvedeno, že požadované doklady byly předloženy a že fyzickou kontrolou nebyly shledány žádné věcné ani formální nedostatky.

Dne 18. 4. 2019 byla členy finančního výboru provedena kontrola se zaměřením na prověření podnětu občana Pavla Zlámala ze dne 4. 3. 2019. Předmětem kontroly byly dokumenty ke stavbě chodníku v lokalitě severní Záhumenice prováděné firmou STAVAD. Z kontroly vyplynulo, že veškeré práce byly provedeny v souladu s ČSN, závěrem je v zápisu konstatováno, že „starosta obce postupoval s péčí řádného hospodáře a cena veřejného osvětlení odpovídala uzavřené smlouvě o dílo.“

**Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití**

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

**Právo provádění  
dalších kontrol**

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními osobami.

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.

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 hospodářím územní celek.

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.

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

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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 69 Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.

**C. Závěr**

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

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Martinice dne 20. května 2020

Ing. Dana Vaňková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. května 2020

Pavel Fiurášek  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Martinice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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 správního deliktu 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. 2019

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	9 199 000	9 594 137	11 631 457,28
Nedaňové příjmy	212 500	413 268	434 704,58
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	559 283	975 939	5 500 035,00
Kons. příjmů			-4 524 096,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>9 970 783</b>	<b>10 983 344</b>	<b>13 042 100,86</b>
Běžné výdaje	8 281 824	10 196 973	12 977 819,94
Kapitálové výdaje	840 000	1 481 592	1 040 765,23
Kons. výdajů			-4 524 096,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>9 121 824</b>	<b>11 678 565</b>	<b>9 494 489,17</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+3 547 611,69
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			3 079 611,42
-splátka úvěru			-1 576 596,00
+ PS pokladny k 1. 1. 2019			0,00
-KS pokladny k 31. 8. 2019			-4 676,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			5 045 951,11

## Příloha č. 2

## Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2019		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	144 799,50	144 799,50	0,00	Software, www stránky
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	639 662,00	639 662,00	0,00	úz.plány,projekt ČOV
021	Stavby	50 706 363,68	50 706 363,68	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	1 779 870,94	1 779 870,94	0,00	
028	Drobný DHM	2 519 845,02	2 519 845,02	0,00	
031	Pozemky	6 211 627,50	6 211 627,50	0,00	
032	Kulturní předměty	87 120,00	87 120,00	0,00	Zvon kaplička
042	Nedokončený dl. hmotný majetek	6 168 773,35	6 168 773,35	0,00	
069	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	1 000,00	1 000,00	0,00	
231	Základní běžný účet	5 045 951,11	5 045 951,11	0,00	
261	Pokladna	4 676,00	4 676,00	0,00	
263	Ceniny	26 626,00	26 626,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	60,00	60,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	156 220,00	156 220,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	4 625,00	4 625,00	0,00	
321	Dodavatelé	174 730,74	174 730,74	0,00	
331	Zaměstnanci	99 968,00	99 968,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	30 855,00	30 855,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	16 173,00	16 173,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	13 769,00	13 769,00	0,00	
373	Krátkod.poskytn.zálohy na transfery	132 000,00	132 000,00	0,00	
374	Krátkod.přijaté zálohy na transfery	596 516,44	596 516,44	0,00	
384	Výnosy příštích období	57 760,00	57 760,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	616 349,00	616 349,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	288 220,00	288 220,00	0,00	Elektřina, plyn
451	Dlouhodobé úvěry	4 023 404,00	4 023 404,00	0,00	