

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Martinice  
Martinice 16  
769 01 Holešov 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. února 2016	Ing. Dana Vaňková	KUZL 40984/2015	KUSP 40984/2015/IAK

**Zpráva č. 278/2015/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Martinice, IČ: 00287482**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.11.2015 - 5.11.2015** (dílčí přezkoumání)  
**22.2.2016 - 24.2.2016** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

**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: Blanka Sedláčková

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Zveřejněn na úřední desce obce v období 10. 12. 2014 až 29. 12. 2014. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě. Nicméně toto nebylo možno při dílčím přezkumu hospodaření ověřit, protože v období červenec – září 2015 probíhala reorganizace webových stránek obce včetně úřední desky a nebylo možno dříve zveřejněné písemnosti na elektronické úřední desce dohledat. V součinnosti s novým programátorem bude archiv nově zpřístupněn do konce roku 2015.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že návrh rozpočtu byl ve výše uvedeném termínu zveřejněn na úřední desce obce.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 30. 9. 2015 bylo provedeno pět úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce: dne 24. 2. 2015 (RO č. 1- příjmy navýšeny o 119 300,- Kč, výdaje o 1 310 600,- Kč), 28. 4. 2015 (RO č. 2 – příjmy navýšeny o 75 711,- Kč, výdaje navýšeny o 626 717,- Kč), 2. 6. 2015 (RO č. 3 – navýšení příjmů o 913 690,- Kč, navýšení výdajů o 1 912 200,- Kč), 11. 8. 2015 (RO č. 4 – příjmy navýšeny o 552 750,- Kč, výdaje o 251 400,- Kč), dne 15. 9. 2015 (RO č. 5 – navýšení výdajů o 74 000,- Kč). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12.</p> <p>Celkem byl schválený rozpočet k 30. 9. 2015 navýšen na straně příjmů o 1 661 451,- Kč a na straně výdajů o 4 174 917,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy rozpočtová opatření č. 6 (schváleno 15. 10. 2015), kterým byly příjmy zvýšeny o 587 096,- Kč a výdaje o 372 510,- Kč a RO č. 7 (schváleno 9. 12. 2015), kterým byly zvýšeny příjmy o 1 242 420,- Kč a výdaje sníženy o 426 067,- Kč.</p> <p>Celkem byl za rok 2015 zvýšen rozpočet na straně příjmů o 2 559 433,- Kč a na straně výdajů o 3 189 825,- Kč (včetně převodu z rozpočtových účtů ve výši 931 535,- Kč).</p>
<b>Rozpočtový výhled</b>	<p>Rozpočtový výhled na období 2015 – 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014. Rozpočtový výhled byl zpracován v souladu s ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Rozpočtový výhled na období 2016 – 2020 byl schválen na jednání ZO dne 23. 6. 2015. Vyvěšen na úřední desce obce byl v období 4. 6. 2015 až 22. 6. 2015.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce na rok 2015 byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014 (usnesení č. 11/2013) jako přebytkový, na straně příjmů ve výši 7 285 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 6 102 900 Kč a splátka úvěru ve výši 1 mil. Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Následně byl proveden rozpis dle platné rozpočtové skladby, schválené částky byly zaneseny do výkazu Fin 2-12.</p> <p><b>Kontrola upozorňuje, že je třeba při schvalování rozpočtu uvádět v usnesení konkrétní částky schváleného rozpočtu.</b></p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů</b>	<p>Obec má zřízené dvě příspěvkové organizace – Základní škola Jana Bezděka Martinice a Mateřská škola Martinice.</p>

**zřízeným  
organizacím**

Obec schválila na rok 2015 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši:

- 100 tis. Kč pro mateřskou školu
- 300 tis. Kč pro základní školu

Rozpočtovým opatřením č. 5 byl příspěvek mateřské škole navýšen na 170 000,- Kč a v této výši byl mateřské škole také převeden.

Základní škole byl stanoven závazný ukazatel ve výši 300 000,- Kč a v této výši jí byl také převeden.

Závazný ukazatel byl sdělen příspěvkové organizaci ZŠ Jana Bezděka Martinice písemně dne 9. ledna 2015 a MŠ Martinice dne 5. února 2015. Zvýšení závazného ukazatele MŠ bylo sděleno dne 16. září 2015.

**Závěrečný účet**

Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2014 sestavený v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který byl projednán v ZO dne 23. 6. 2015. Dne 2. 6. 2015 byl projednán a schválen výsledek kontroly hospodaření za rok 2014. Závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce obce v období 26. 2. – 16. 3. 2015, následně 1. 6. – 23. 6. 2015.

Dne 24. 2. 2015 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2014 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2014 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz FIN 2-12).

**Zjištění:**

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu, tj. bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž jsou přijímány nápravná opatření (§ 17 odst.7 zákona č. 250/2000 Sb.).

**Bankovní výpis**

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2015:

Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040).....	3 113 450,48 Kč
ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042) .....	15 116,47 Kč
Celkem .....	3 128 566,95 Kč

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**

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a poplatků za psy. Namátkově byla překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny. Dle výkazu Fin2-12 bylo v roce 2015 na poplatcích za komunální odpad vybráno 333 202,- Kč oproti plánovaným 333 300,- Kč (pol. 1337). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 14 094,- Kč oproti plánovaným 14 100,- Kč (pol. 1341). Neuhrazeny zůstaly k 31. 12. 2015 poplatky za komunální odpad ve výši 2 175,- Kč – pět poplatníků. Ověřena byla návaznost na inventarizaci účtu 315.

Příjem z poplatků za pronájem hřobových míst je účtován na položku 3632/2111 a 2131, v roce 2015 bylo na těchto poplatcích uhrazeno celkem 146 088,- Kč. Byl předložen šanon s názvem Hřbitov – smlouvy 2015 – 2019, ve kterém byl založen seznam hřobových míst na roky 2015 – 2019 s uvedením čísla smlouvy, čísla hrobu, jménem a částkou k úhradě. Dále byl doložen ceník veřejného pohřebiště Martinice a Smlouvy o nájmu hřobového místa s jednotlivými nájemci.

**Hlavní kniha**

Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená dne 22. 1. 2016 za období 12/2015.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku probíhala na úsecích obecní úřad, technické vybavení obce, základní škola, mateřská škola, kulturní zařízení. Inventura proběhla ve dnech 1. 1. – 22. 1. 2016, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2015. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Předloženy byly inventurní soupisy majetku, hlavní kniha, rozvaha, inventarizační zpráva. Rovněž byly doloženy podklady k vyřazenému i nově pořízenému majetku.

**Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 1 104 102,- Kč**

Na účtu jsou vedeny územní plány v celkové výši 920 240,- Kč a projekty ČOV ve výši 183 862,- Kč.

Na základě zjištění z minulé kontroly hospodaření byla hodnota účtu snížena o 8 330,- Kč (3 570,- Kč a 4 760,- Kč), tj. o položky, které nesplňovaly náplň účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

**Účet 021-Stavby – 41 304 543,71 Kč**

V roce 2015 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 768 134,75 Kč, zařazen do majetku byl plot na dvoře OÚ ve výši 38 205,75 Kč (021 0201), nové dětské hřiště u ZŠ ve výši 647 229,- Kč (21. 10. 2015) a gabionová zídka u dětského hřiště ve výši 82 700,- Kč. Vyřazen z účtu nebyl žádný majetek. Položkový rozpis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 021.

**Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 1 449 770,- Kč**

V roce 2015 byla hodnota účtu snížena o 312 814,20 Kč, pořízen nebyl žádný nový hmotný majetek. Vyřazen z majetku byl místní rozhlas ve výši 284 022,- Kč a vozidlo multicar ve výši 28 792,- Kč. Položkový soupis byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu.

**Účet 028-Drobný DHM – 1 813 706,65 Kč**

V roce 2015 byla hodnota účtu celkově zvýšena o 286 684,85 Kč, pořízen byl majetek v celkové výši 359 774,20 Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 87 857,45 Kč. Pořízen byl např. reflektor na hřbitov, telefon, PC, stojany na kola, dopravní značky, lavičky, party stan, chladič a výčepní technika, radlice k multikáře, ampliony, motorová pila, dopravní zrcadlo, chladič vitrina, pивní sety a další. Doklady prokazující pořízení i vyřazení majetku byly doloženy.

Celkový stav účtu byl analyticky rozčleněn dle jednotlivých zařízení, kde se majetek nachází, k těmto účtům byl předložen položkový seznam majetku. Pohyby na účtu byly doloženy prvotními doklady. Na účtu je veden majetek od 1 000,- Kč.

**Účet 031-Pozemky – 6 212 216,- Kč**

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2015, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2015 se hodnota účtu zvýšila celkem o částku 416 166,- Kč, obec pořídila pozemek p.č. 132/24 ve výši 407 800,- Kč, dále p.č. 545/3 ve výši 3 480,- Kč a p.č. 24/2 ve výši 5 400,- Kč, dále zaúčtovala opravu zaúčtování daně z nabytí nemovitostí ve výši 176,- Kč. Vyřazen z majetku byl p.č. 503/5 ve výši 690,- Kč.

Dále byly přeúčtovány pozemky v rámci jednotlivých analytických účtů a dále pozemky zatížené věcným břemenem. 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 – 576 894,- Kč**

Jedná se o nedokončenou akci - ZTV k výstavbě tří nových domů – komunikace ve výši 4 000,- Kč (z r. 2013) a o zhotovení zpevněného podkladu komunikace na pozemcích 545/1, 338/3, 338/4, 338/11, 338/12, 338/13 a 338/14 (doložena fa fi Pálečníček, Martinice ze dne 31. 3. 2014 ve výši 428 509,- Kč), tj. celkem na účtu 042 0000 vykázána částku 432 509,- Kč. Dále je na účtu 042 0300 vykázáno 1 000,- Kč (pozemky), na účtu 042 0301 je vykázáno 116 765,- Kč (revitalizace

centra obce) a na účtu 042 0303 vykázána částka 26 620,- Kč (přestavba komunikace u hřbitova). Položkový rozpis účtu stejně jako prvotní doklady byly doloženy.

**Zjištění:**

Kontrolou bylo zjištěno, že pouze pozemek č. 545/1 je pozemek obecní, který představuje hlavní část budované komunikace. Ostatní pozemky jsou ve vlastnictví soukromých osob. Budováním komunikace byly zabráněny části těchto soukromých pozemků. **Je třeba tyto části zaměřit a od jednotlivých majitelů odkoupit. Platí zásada, že není možno opravovat ani rekonstruovat majetek, ke kterému obec nemá vlastnické nebo jiné právo, tj. který není zaveden v majetku obce. Tyto náklady jsou pro obec náklady neoprávněnými.** (§ 28 z.č. 563/1991 Sb., § 14 odst. 3 vyhl. 410/2009 Sb.).

**V rámci závěrečného přezkumu hospodaření** bylo účetní sděleno, že předmětné pozemky budou jednotlivými občany v roce 2016 darovány obci, následně bude vyřízeno stavební povolení a obec na své náklady dokončí rekonstrukci komunikace.

**Účet 909-Ostatní majetek – 2 219 391,70 Kč**

Jedná se o automobil Piaggio pořízený na základě leasingové smlouvy, který je do doby splacení majetkem leasingové společnosti ČSOB Leasing, a.s., Praha. Cena automobilu je ve výši 762 650,- Kč (909 0000). Poslední splátka má být uhrazena v květnu 2016.

Dále je na účtu 909 0300 veden majetek ZŠ (028) ve výši 716 099,- Kč, na účtu 909 0310 majetek ZŠ (018) ve výši 34 327,- Kč a na účtu 909 0500 majetek MŠ (028) ve výši 706 315,70 Kč.

**Majetek předaný příspěvkovým organizacím byl zaveden na podrozvahový účet v červnu 2015 na základě sestav majetku vykázaných k 31. 12. 2014. Vzhledem k tomu, že příspěvkové organizace nabývají svůj majetek se souhlasem a pro zřizovatele, kontrola upozorňuje, že je třeba majetek nově pořízený v průběhu roku zaúčtovat na podrozvahový účet tak, aby sestavy u příspěvkových organizací i obce mezi sebou korespondovaly vždy k 31. 12. daného roku.**

**Účet 915-Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů – 389 535,- Kč**

Jedná se o dotaci na dětské hřiště Martinice.

**Účet 933-Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv – 441 891,- Kč**

Na účtu je vedena pohledávka z titulu zaměstnávání pracovníků v rámci VPP (Kutra, Řiháková, Navrátil) ve výši 283 391,- Kč (933 0300 a 0301) a částka 158 500,- Kč jako pohledávka za prodej pozemku.

**Účet 934-Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv – 912 582,- Kč**

Na účtu jsou vedeny kompostéry předané občanům a obci Horní Lapač na základě Smlouvy o výpůjčce.

**Účet 955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů – 383 099,- Kč**

Jedná se o příslibenou dotaci na revitalizaci zeleně v centru obce Martinice (neinvestiční dotace), termín předložení vyúčtování je 31. 3. 2017.

**Účet 962-Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu – 52 295,- Kč**

Jedná se o leasing automobilu Piaggio (4x splátka 12 771,40 Kč a doplatek 1 210,- Kč).

**Účty časového rozlišení****Účet 381-Náklady příštích období – 11 529,60 Kč**

Obec v roce 2011 koupila na leasing automobil PIAGGIO (cena vč. DPH 576 480,- Kč). Akontace byla uhrazena ve výši 172 944,- Kč (30 %) a zaúčtována na účet 381. Postupně měsíčně je do nákladů na účet 518 rozpouštěn podíl ve výši 2 882,40 Kč. Dle předložené leasingové smlouvy má být poslední splátka uhrazena 10. 5. 2016, poté bude auto odkoupeno za cenu 1 200,- Kč. Za celou dobu nájmu uhradí nájemce celkem 759 840,- Kč. Měsíční splátka leasingu je prováděna ve výši 9 532,- Kč.

Částka 11 529,60 Kč představuje 4 dosud neuhrazené splátky ve výši 2 882,40 Kč.

**Účet 384-Výnosy příštích období – 71 250,- Kč**

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec za rok 2015. Postup výpočtu byl doložen.

**Účet 388-Dohadné účty aktivní – 418 535,- Kč**

Jedná se o dotaci na dětské hřiště ve výši 389 535,- Kč, na knihovnu ve výši 10 000,- Kč a odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2015 ve výši 19 000,- Kč. Byly předloženy rozhodnutí o poskytnutí dotace i postup výpočtu dohadné položky.

**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 544 990,- Kč**

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu elektrické energie ve výši 90 290,- Kč (účet 314 0100 = 389 0001) a předpokládanou spotřebu plynu ve výši 111 400,- Kč (účet 314 0200 = 389 0000). Dále byly na účtu 389 0002 vedeny obcí poskytnuté a dosud nevyúčtované dotace v celkové výši 343 300,- Kč (= účet 373).

Podrobný přehled majetku obce je uveden v příloze č. 2

**Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha přijatých faktur vedená v programu KEO. V roce 2015 bylo zapsáno celkem 370 faktur vedených v číselné řadě 15-001-00001 – 15-001-00370. Neuhrazeny zůstaly k 31. 12. 2015 celkem 4 faktury (plus jeden dobropis, který byl zaúčtován na účet 311), byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.

Dále byla předložena kniha došlých faktur – zálohových faktur, přijato bylo celkem 57 faktur v číselné řadě 15-010-00001 – 15-010-00057.

**Kniha odeslaných faktur**

Z předložené knihy vystavených faktur vyplývá, že v roce 2015 bylo vystaveno celkem 17 faktur, dvě zůstaly k 31. 12. 2015 neuhrazeny, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

**Kniha pohledávek a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 45 617,- Kč**

K 31. 12. 2015 zůstal neuhrazen jeden dobropis jako sleva za sběr, přepravu a likvidaci komunálního odpadu za rok 2015 ve výši 45 617,- Kč se splatností 11. 1. 2016 (Technické služby Holešov, s.r.o.).

**Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 256 340,- Kč**

Jednalo se o poskytnutou zálohu na plyn ve výši 111 400,- Kč (314 0200), na elektřinu ve výši 90 290,- Kč (314 0100), na zálohy ostatní – pokládka travních koberců ve výši 54 450,- Kč (314 0152) a na zálohu na časopisy ve výši 200,- Kč (314 0300). Položkový rozpis účtu i zálohové faktury byly doloženy.

**Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 2 175,- Kč**

Jedná se o poplatky za komunální odpad neuhrazené do 31. 12. 2015 pěti poplatníky.

**Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 343 300,- Kč**

Jedná se o zálohy na transfery poskytnuté na základě podepsaných veřejnoprávních smluv, konkrétně o dotaci pro Jabloňku, Myslivecké sdružení, Spolek Naproti zóně, TJ Sokol, dopravní obslužnost a pro Charitu. Vyúčtování dotací bylo stanoveno na leden 2016.

**Závazky**

**Účet 321-Dodavatelé – 33 849,- Kč**

Jednalo se o 4 faktury neuhrazené k 31. 12. 2015, všechny byly se splatností leden 2016. Položkový soupis účtu i kopie faktur byly doloženy. V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny.

**Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 350 000,- Kč**

Jedná se o přijatou zálohu v souvislosti s prodejem pozemku p.č. 132/24, který byl na základě Kupní smlouvy ze dne 22. 10. 2015 prodán sl.Motalové a p. Janalíkovi za celkovou cenu 508 500,- Kč.

**Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 399 535,- Kč**

Jedná se o poskytnutou dotaci na dětské hřiště ve výši 389 535,- Kč a dotace na knihovnu ve výši 10 000,- Kč.

**Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 941,- Kč**

Jedná se o pojištění zaměstnanců hrazené Kooperativě.

**Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 100 000,- Kč**

Jedná se o zálohu na smluvní pokutu vyplývající z Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení předkupního práva na pozemek p.č. 132/24 uzavřené dne 22. 10. 2015 se sl. Motalovou a p. Janalíkem. V případě splnění podmínky postavení RD do 3 let od nabytí vlastnictví k nemovité věci bude částka 100 000,- Kč vrácena nejpozději do 15-ti dnů od splnění podmínky pro její vrácení. Částka 100 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 26. 10. 2015.

**Mzdová agenda**

Mzdy si obec zpracovává samostatně s použitím programu KEO. Obec měla v r. 2015 v pracovním poměru dva zaměstnance na hlavní pracovní poměr, a to účetní a pracovníka na pozici dělník – zedník, který měl sjednanu dobu určitou do 30. 11. 2015. Pracovní poměr byl prodloužen dodatkem č. 1 ze dne 23. 11. 2015 do 30. 11. 2016.

Zaměstnanci jsou zařazeni v souladu s platnými předpisy (NV č. 564/2006 Sb.), od 1. 2. 2015 jim bylo zvýšeno osobní ohodnocení, nové platové výměry byly doloženy.

Dále pro obec pracovali postupně čtyři zaměstnanci přijatí přes Úřad práce a společnost MARLIN, s.r.o. (dělníci pro čištění obce a péči o veřejnou zeleň). Zařazení byli v souladu s vnitřním platovým předpisem do 3.platové třídy a 7.platového stupně. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V souvislosti s novelizací NV č. 564/2006 Sb. byly zaměstnancům zvýšeny s účinností od 1. 11. 2015 platy, nové platové výměry byly doloženy. Vyplacené odměny byly zdůvodněny. Kontrolou mzdových listů za rok 2015 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2015 v počtu 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. V obci pracují dva místostarostové. Všichni členové zastupitelstva byli současně předsedy výborů a komisí. Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny měsíčně. S účinností od 1. 4. 2015 byla v souladu s NV č. 52/2015 zvýšena pouze odměna uvolněného starosty, ostatním

členům zastupitelstva byly odměny vypláceny v původně schválené výši. Odměny uvolněnému i neuvolněným zastupitelům byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Kontrola byla provedena za měsíc leden – září – prosinec dle mzdových listů, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

#### **Zjištění a náprava z minulé kontroly:**

1. Kontrolou mzdových listů za rok 2014 bylo zjištěno, že neuvolněným členům původního zastupitelstva (do 10. 10. 2014), byla měsíční odměna vyplacena poměrem ve správné výši. Pouze u zastupitele s os. č. 3 bylo v měsíci říjnu vyplaceno namísto 432,- Kč 466,- Kč, tj. o 34,- Kč více. Je třeba vrátit do rozpočtu obce. Bylo vráceno do rozpočtu obce ve výplatním termínu květen 2015.

2. U nově zvoleného zastupitelstva byly odměny vypláceny chybně, zastupitelstvo schválilo měsíční odměnu ve výši 1 340,- Kč. V měsíci listopadu byla vyplacena poměrná část ve výši 1 733,- Kč (z částky 2 600,- Kč), správně mělo být vyplaceno 894,- Kč, v prosinci bylo vyplaceno 2 600,- Kč, správně mělo být vyplaceno 1 340,- Kč. Přeplatek za listopad činil tedy 839,- Kč, přeplatek za prosinec 1 260,- Kč, tj. celkový přeplatek byl ve výši 2 099,- Kč. Takto bylo postupováno u všech neuvolněných zastupitelů vyjma dvou místostarostů.

Kontrolou mzdových listů výše uvedených zastupitelů za leden – duben 2015 bylo zjištěno, že oprava byla provedena v měsících leden a únor 2015, od března již bylo vypláceno správně ve schválené výši.

3. U místostarostů bylo zjištěno, že oproti schválené částce jim bylo vyplaceno v měsíci listopadu i prosinci o 1,- Kč více, tj. u každého místostarosty o 2,- Kč více. Opraveno bylo v měsíci lednu 2015.

4. Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se konalo 31. 10. 2014, na něm byl zvolen nový starosta jako uvolněný, tj. nárok na měsíční odměnu mu vznikl již za den zvolení, tj. 31. 10. 2014. Odměna mu měla být vyplacena za měsíc říjen ve výši 1 222,- Kč, vyplaceno bylo 0. Od listopadu již byla odměna poskytována ve správné výši. Částka 1 222,- Kč byla doplácena ve výplatním termínu za květen 2015.

5. Na jednání ZO dne 9. 12. 2014 bylo projednáno a schváleno vyplácení odměny při skončení funkčního období bývalého uvolněného starosty v 6ti měsíčních splátkách ve výši měsíční odměny, a to od ledna do června 2015. Kontrolou sestavy „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za jednotlivé měsíce leden – červen 2015 nebyly zjištěny nesrovnalosti, odměna při skončení funkčního období byla vyplacena v plné výši.

#### **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 30. 9. 2015 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 13 867,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykazanému v hlavní knize a rozvaze. Ve výkazu Fin2-12 na pol. 6171/5182 byla uvedena částka 16 293,- Kč. Rozdíl činí 2 426,- Kč. Bylo dohledáno, že se jedná o chybně zaúčtovaný doklad č. 786, kterým bylo dne 7. 9. 2015 vyplaceno cestovné starosty ve výši 2 426,- Kč, které bylo zaúčtováno na položku 6171/5182 namísto položky 5173. Oprava byla provedena.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2015 vykázán ve výši 559,- Kč, tato částka byla uvedena rovněž v rozvaze na účtu 261-Pokladna, převedena byla na položku 8901, což bylo ověřeno ve výkazu Fin2-12.



Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červenec – září - 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 – vyjma níže uvedeného. 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 – rozdíly nebyly zjištěny.

#### **Zjištění:**

1. Výdajovým pokladním dokladem č. 805 byl dne 18. 9. 2015 zaúčtován nákup kolků při prodeji pozemku (Vávra) ve výši 1 000,- Kč (zápis do KN). Obec se ve smlouvě zavázala tento náklad uhradit. Pozemek byl prodán za 2 240,- Kč, tato částka byla zaúčtována na D 647. Nákup kolků ve výši 1 000,- Kč byl zaúčtován mínusem na D 647 a současně D 261. Vzhledem k tomu, že se jedná o náklad obce, mělo být zaúčtováno na MD 538. Oprava byla zaúčtována dne 31. 10. 2015 zápisem MD 538/D 647.

2. Obec občanům pronajímá kulturní zařízení včetně vybavení k pořádání soukromých oslav. Nájem je účtován na D 603, pokud je v průběhu akce rozbito skleněné vybavení, je náhrada za zničený majetek obce účtována mínusem na MD 501/MD 261. Jedná se o mimořádný výnos obce, patří na D 649. Jednalo se např. o příjmový pokladní d.č. 774.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že rozbité a uhrazené sklo je již účtováno na účet 649-Ostatní výnosy z činnosti.

3. Výdajovým pokladním dokladem č. 973 ze dne 30. 12. 2015 (54,- Kč) a d.č. 895 ze dne 19. 11. 2015 (123,- Kč) bylo vyúčtováno cestovné účetní na školení. Jako náhrada cestovného byla doložena informace z IDOSu o ceně autobusu přesto, že byl použit jako dopravní prostředek auto vlastní. Kontrolou směrnice o cestovních náhradách bylo zjištěno, že druh použití dopravního prostředku není ve směrnici uveden, nejsou stanoveny ani další konkrétní pravidla při vyplácení cestovních náhrad. Kontrola doporučuje upravit směrnici pravidla při poskytování cestovních náhrad zaměstnanců i zastupitelů. V případě použití veřejného dopravního prostředku je třeba dokládat při vyúčtování cestovného stvrzenku o úhradě (lístek z autobusu), v případě použití soukromého auta postup výpočtu (dle TP a platných sazeb).

<b>Příloha rozvahy</b>	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2015 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.
<b>Rozvaha</b>	Byla předložena rozvaha ze dne 22. 1. 2016 sestavená k 31. 12. 2015. Aktiva byla vykázána ve výši 44 834 416,11 Kč a rovnala se pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 56 822 953,41 Kč.
<b>Účetní doklad</b>	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, od 1. 1. 2015 byl nově pořízen kompletní program KEO.

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíce červenec – září, prosinec. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní deník je příkládán každý měsíc k proúčtovaným dokladům. 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:

1. Obec poskytuje svým zaměstnancům (včetně VPP) a uvolněnému zastupiteli příspěvek na stravování. Stravenky SYAS jsou nakupovány v hodnotě 70,- Kč, z toho 38,- Kč je příspěvek z rozpočtu obce a 32,- Kč je úhrada zaměstnance. Měsíčně je dokládána rekapitulace vydaných stravenek dle jednotlivých zaměstnanců s ohledem na odpracovanou dobu. Za měsíc září bylo ověřeno zaúčtování dle předložené rekapitulace na účtu 263 a 527 (d.č. 15-006-00062), nesrovnalosti nebyly zjištěny. Úhrada stravenek je prováděna srážkou z platu.

2. Při přechodu na nový program KEO bylo zjištěno, že v majetku obce nebylo vedeno hasičské auto AVIA KM 47-54. Zařazeno bylo dokladem č. 15-006-00068 ve výši 15 000,- Kč (auto bylo pořízeno v roce 1983), starosta stanovil cenu na základě kvalifikovaného odhadu (srovnání cen internetových bazarů). Zaúčtováno bylo zápisem MD 028/D 088.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 25. 1. 2016 sestavený k 31. 12. 2015. 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 99,99 % (9 843 517,52 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,57 % (9 252 947,54 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

#### Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2015 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný 22. 1. 2016.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 9 272 990,98 Kč a náklady celkem částku 9 049 646,79 Kč.

Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 223 344,19 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 1 702 311,48 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 1 733 232,22 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 3 220 689,02 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 618 699,97 Kč odpovídal položce 1511,

- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 92 307,33 Kč odpovídal součtu položek 1334+1351+2119/2343 (úhrady z dobývacího prostoru),
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 2 240,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 351 240,- Kč.Rozdíl ve výši 349 000,- Kč byl doložen kupní smlouvou o prodeji pozemku 132/24, kdy byla uhrazena záloha ve výši 350 000,- Kč, dále byla zaúčtována úhrada kolku při prodeji pozemku panu Vávrovi.
- účet 646-Výnosy z prodeje dl.hmot.majetku kromě pozemků ve výši 500,- Kč odpovídal položce 3639/3113, na pol. 3745/3113 (příjmy z prodeje ostatního hmotného dl.majetku) byla uvedena částka 19 500,- Kč. Jednalo se o příjem za prodej štěpkovačky z roku 2014, do výnosů bylo zaúčtováno v r. 2014.

Dále byla překontrolována vazba účtu

-605-Výnosy ze správních poplatků (4 680,- Kč) na údaj vykázaný ve výkazu Fin2-12 položka 1361

### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

#### **Mateřská škola Martinice**

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní kniha za období 12/2015.

Stálá aktiva byla ve výši 994 731,40 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 329 506,70 Kč se rovnala pasivům.

Za rok 2015 vykázala mateřská škola ztrátu ve výši 406,45 Kč, tato částka odpovídala údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1.-Výsledek hospodaření běžného účetního období, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Mateřská škola nevykonává hospodářskou činnost.

#### **Základní škola Martinice**

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní účetní kniha za období 12/2015.

Stálá aktiva byla ve výši 791 813,- Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 2 091 731,64 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření běžného účetního období ve výši 602,71 Kč vykazaného ve Výkazu zisku a ztráty za 12/2015 na údaj uvedený v rozvaze v části C.III.1., nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Základní škola nevykonává hospodářskou činnost.

### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

#### **V roce 2014 skončilo hospodaření příspěvkových organizací následovně:**

-základní škola Martinice – zisk	485,55 Kč
-mateřská škola Martinice – ztráta	<b>122 221,14 Kč</b>

**Základní škola** vykázala k 31. 12. 2014 celkové výnosy ve výši 1 963 135,45 Kč a celkové náklady ve výši 1 962 649,90 Kč.

**V rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2015 bylo zjištěno, že ve výkazu zisku a ztráty byly v případě minulého období (rok 2014) uvedeny jiné hodnoty u nákladů (2 058 718,70 Kč) i výnosů (2 059 093,41 Kč), včetně jiného výsledku hospodaření (374,71 Kč) než které byly předloženy původně za rok 2014. Kontrola doporučuje tuto skutečnost prověřit při provádění veřejnoprávní kontroly hospodaření.**

**Mateřská škola** vykázala celkové výnosy ve výši 1 397 518,77 Kč a celkové náklady ve výši 1 519 739,91 Kč. U MŠ došlo od 1. 10. 2014 k rozšíření kapacity o jednu třídu, proto byl navýšen příspěvek na rok 2015.

Zastupitelstvo výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací projednalo dne 24. 2. 2015 s tím, že zisk u ZŠ bude převeden do rezervního

fondů a ztráta u MŠ bude pokryta z rezervního fondu. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že u MŠ pokrytí ztráty z rezervního fondu bylo proúčtováno, stejně jako bylo u ZŠ proúčtováno navýšení rezervního fondu.

Současně byla zastupitelstvem schválena účetní závěrka obou organizací za rok 2014.

**V roce 2015 skončilo hospodaření příspěvkových organizací následovně:**

-základní škola Martinice – zisk	602,71 Kč
-mateřská škola Martinice – ztráta	406,45 Kč

**Základní škola** vykázala celkové výnosy ve výši 2 207 610,- Kč a celkové náklady ve výši 2 207 007,29 Kč.

**Mateřská škola** vykázala celkové výnosy ve výši 1 838 110,- Kč a celkové náklady ve výši 1 838 516,45 Kč.

**Dohody o pracovní činnosti**

Od 1. 1. 2015 byla uzavřena dohoda o pracovní činnosti na správce budovy kulturního zařízení obce (os.č. 14), dále na zápis do kroniky obce (os.č. 13) a od 1. 5. 2015 na vedení knihovny (os.č. 17 a 16). Všechny dohody byly sjednány na dobu určitou do 31. 12. 2015. Byla provedena kontrola vyplacení odměn dle uzavřených dohod za měsíc září, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Nesrovnalosti nebyly zjištěny ani při kontrole mzdových listů za rok 2015.

**Dohody o provedení práce**

Obec v roce 2015 nesjednala žádnou dohodu o provedení práce.

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

Kromě příspěvků jednotlivým spolkům zahrnutých do rozpočtu obce (TJ Sokol, myslivci, včelaři, SDH, SK ALLMETAL) byly poskytovány dotace na základě konkrétních žádostí.

Na jednání ZO dne 24. 2. 2015 byl schválen sponzorský dar na akci „Dětský karneval“ ve výši do 1 000,- Kč pro FS Jabloňka Martinice, o.s.

Dále byla na jednání dne 24. 2. 2015 schválena žádost TJ Sokol Martinice na rok 2015 na činnost a provoz organizace ve výši 200 tis. Kč. Vyplaceno bylo dne 12. 3. 2015 ve výši 180 000,- Kč a dne 21. 1. 2015 ve výši 20 000,- Kč, VPS uzavřena dne 3. 3. 2015.

Dne 28. 4. 2015 bylo zastupitelstvem schváleno poskytnutí finančního příspěvku ve výši 1 500,- Kč pro Charitu Holešov. Vyplaceno bylo dne 19. 6. 2015 (4359/5223), VPS č. 6 uzavřena dne 18. 6. 2015

Dále bylo schváleno poskytnutí následujících dotací:

1.SK ALLMETAL Martinice ve výši 20 000,- Kč, vyplaceno dne 5. 5. 2015 (3749/5222), VPS č. 3 podepsána dne 4. 5. 2015. Vyúčtování předloženo dne 30. 6. 2015

2.Naproti zóny ve výši 20 000,- Kč, vyplaceno dne 2. 6. 2015 (3429/5222), VPS č. 4 podepsána dne 1. 6. 2015. Povinnost vyúčtování je do 29. 1. 2016, k 31. 12. 2015 je záloha vedena na účtu 373 0102.

3.Myslivecké sdružení ve výši 25 000,- Kč, vyplaceno dne 25. 5. 2015 (3429/5222), VPS č. 2 podepsána dne 25. 5. 2015, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 25. 5. 2015. Povinnost vyúčtování je do 15. 1. 2016, k 31. 12. 2015 je záloha vedena na účtu 373 0102.

4.Spolek soukromých chovatelů koní ve výši 5 000,- Kč, vyplaceno dne 26. 5. 2015 (3749/5229), VPS č. 1 podepsána dne 25. 5. 2015

5.FS Jabloňka ve výši 20 000,- Kč, vyplaceno dne 25. 5. 2015 (3421/5222), VPS č. 5 podepsána dne 25. 5. 2015, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 25. 5. 2015. Povinnost vyúčtování je do 29. 1. 2016, k 31. 12. 2015 je záloha vedena na účtu 373 0101.

6.Předložena byla VPS č. 2015 uzavřená dne 3. 3. 2015 s TJ Sokol Martinice, na základě které byla vyplacena dotace ve výši 200 000,- Kč (dne 21. 1. 2015 vyplaceno 20 000,- Kč a dne 12. 3. 2015 vyplaceno 180 000,- Kč – 3419/5222). Povinnost vyúčtování je do 29. 1. 2016, k 31. 12. 2015 je záloha vedena na účtu 373 0105. VPS byla zveřejněna na úřední desce obce dne 13. 7. 2015.

7.Poskytnut byl finanční příspěvek Zlínskému kraji za účelem zajištění dopravní obslužnosti v celkové výši 74 300,- Kč (červen 2015 ve výši 37 150,- Kč a dne 22. 10. 2015 ve výši 37 150,- Kč). K 31. 12. 2015 je částka 74 300,- Kč vedena jako záloha na účtu 373 0106.

Na jednání ZO dne 11. 8. 2015 bylo schváleno poskytnutí dotace na provoz včel. Poskytována je částka 400,- Kč na jedno včelstvo, tj. žadateli panu **Mackovi** byla schválena dotace na rok 2015 ve výši **3 200,- Kč**. Vyplaceno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 758 dne 17. 8. 2015 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo předloženo 31. 8. 2015.

Na jednání ZO dne 15. 9. 2015 bylo schváleno poskytnutí dotace na provoz včel, a to panu **Zlámalovi** ve výši 3 600,- Kč (vyplaceno dne 2. 10. 2015 – VPS č. 8 ze dne 1. 10. 2015, 3749/5222) a **panu Starobovi** ve výši 4 800,- Kč (vyplaceno dne 2. 10. 2015 – VPS č. 9 ze dne 1. 10. 2015, vyúčtování předloženo 14. 10. 2015, 3749/5222).

Dále byla dne 15. 9. 2015 schválena finanční podpora **Oblastní charitě Bystřice p. Hostýnem** ve výši 4 000,- Kč. Byla doložena žádost o dotaci ze dne 3. 9. 2015, VPS byla podepsána 18. 9. 2015, vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 25. 9. 2015. Zaúčtováno bylo zápisem MD 373 (4359/5223). Vyúčtování je příjemce povinen předložit poskytovateli do 28. 2. 2016. K 31. 12. 2015 je záloha vedena na účtu 373 0108.

Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory i žádosti obsahovaly předepsané náležitosti. Výdaje placené z dotace je příjemce povinen vést odděleně a označit značkou Dotace Martinice. Do 30. 9. 2015 bylo uzavřeno celkem 10 smluv o poskytnutí dotace, všechny byly zaúčtovány na MD 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Po předložení vyúčtování dotace je přeúčtováno na MD 572, termín předložení vyúčtování byl ve smlouvách uveden.

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

Obec měla v roce 2015 smluvně zajištěny, příp. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Účelový znak	Určený účel dotace	Čerpání v Kč
13013	Dotace na VPP	121 032,-
13234	Dotace na VPP	104 609,-
34053	Dotace na knihovnu	10 000,-
00120	Dotace na obnovu hřbitova	491 061,-
17928	Dotace na dětské hřiště	389 535,-

#### **ÚZ 34053 Dotace na knihovnu**

Z prostředků Ministerstva kultury získala obec dotaci na „Obnovu technického vybavení knihovny“ ve výši 10 000,- Kč. Finanční prostředky byly na účet obce zaslány dne 19. 5. 2015 a byly zapojeny do rozpočtu obce. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou č. 2150054 ze dne 5. 5. 2015 na částku 17 835,- Kč za nákup 2 ks počítačů. Faktura byla uhrazena 19. 5. 2015. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**ÚZ 00120 Dotace na obnovu hřbitova**

Obci je přislíbeno poskytnutí dotace ze Zlínského kraje na realizaci projektu Obnova hřbitova včetně zeleně, předložena byla Smlouva o poskytnutí podpory č. D/0794/2015/STR. Jedná se o neinvestiční účelový transfer ve výši 491 061,- Kč. Kontrolu této dotace provedly zaměstnankyně KÚ dne 16. 10. 2015. V protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě průběžně před proplacením podpory č. 9/2015/STR je uvedeno, že „projekt byl fyzicky zrealizován, výstupy uvedené ve smlouvě byly dle soupisu prací naplněny. Celkové skutečné uznatelné výdaje projektu činí 982 122,- Kč. Obec postupovala při čerpání dotace v souladu se stanovenými podmínkami.“

**ÚZ 17928 Dotace na dětské hřiště**

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2. 10. 2015 byla obci na akci „Dětské hřiště Martinice“ schválena dotace ve výši 389 535,- Kč z prostředků Ministerstva pro místní rozvoj, připsány na účet obce byly dne 2. 12. 2015, zaúčtováno bylo na D 374 a současně na D 915. Celkové náklady jsou předpokládány ve výši 556 479,- Kč, z toho vlastní zdroje obce činí 166 944,- Kč. Smlouva s hlavním dodavatelem ACER WOODWAY s.r.o. byla podepsána dne 18. 8. 2015 na částku 556 479,- Kč. Byla předložena faktura č. 1508243 ze dne 14. 10. 2015 na částku 556 479,- Kč.

**ÚZ 13234 a 13013 Dotace od Úřadu práce**

Dále obec obdržela od Úřadu práce ve Zlíně příspěvek na vytvoření tří pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací (postupně). Na účet obce bylo v roce 2015 připsáno celkem 225 641,- Kč.

**Zjištění z minulých kontrol a náprava:**

Obec v roce 2014 pořídila z dotačních prostředků MŽP a SFŽP kompostéry. Celkové výdaje na projekt byly ve výši 912 582,- Kč.

Kompostéry byly v roce 2014 vydány občanům i obci Horní Lapač, a to na základě podpisu na souhrnném seznamu. Vzhledem k tomu, že kompostéry byly občanům předány do výpůjčky, nicméně po dobu 5 let zůstávají majetkem obce, kontrola upozorňuje, že je třeba z důvodu naplnění podmínek poskytnuté dotace a jasných pravidel při užívání a správě majetku, sepsat s občany i obcí Horní Lapač smlouvy o výpůjčce a rovněž průčtovat do podrozvahové evidence.

S jednotlivými občany byly sepsány Smlouvy o výpůjčce, v rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo překontrolováno, že vypůjčené kompostéry ve výši 912 582,- Kč jsou vedeny v podrozvahové evidenci na účtu 934.

**Smlouvy nájemní**

Na základě Dohody o dočasném užívání části obecních prostor uzavřené dne 1. 8. 2014 s Obchodní akademií Tomáše Bati, Zlín fakturovala obec pronájem prostor na školení v rámci programu „Vzdělávání obcí Zlínského kraje“. Smlouva byla platná na období 1. 8. 2014 až 30. 6. 2015, cena byla sjednána 200,- Kč/hodinu. Faktury vydané byly účtovány na MD 311/D 603.

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

Na jednání ZO dne 27. 1. 2015 bylo odsouhlaseno **odkoupení** pozemku p.č. **132/24** o výměře 1 017 m<sup>2</sup> za cenu 400,- Kč/m<sup>2</sup> v celkové ceně 406 800,- Kč od manželů **Opršalových**. Veškeré náklady spojené s odkupem pozemku hradí manželé Opršalovi. Jednalo se o předkupní právo obce na pozemek, který byl původně prodán obcí. Pozemek byl odkoupen na stejnou cenu, jaká byla jeho cena prodejní. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 9. 2. 2015, na základě které obec získala zpět výše uvedený pozemek za cenu 406 800,- Kč, uhrzeno bylo převodem z účtu dne 9. 2. 2015, zaúčtováno bylo zápisem MD 321/D 231 (3639/6130), MD 311/D 321, MD 042/D 321 a MD 031 0301/D 042 ve výši 407 800,- Kč (vč. kolků).

Na jednání ZO dne 28. 4. 2015 byl schválen záměr **prodeje** obecního pozemku p.č. **132/24** v ceně 500,- Kč/m<sup>2</sup> (**Motalová Kristýna a Janalík Lukáš**), smluvní pokuta ve výši 100 000,- Kč bude uhrazena zálohově prodávajícímu, stavebníkovi bude vrácena v případě kolaudace RD do 3 let od nabytí vlastnictví k nemovité věci (pozemku). Daň z převodu nemovitostí hradí Obec Martinice a zápis do KN a zhotovení smlouvy hradí kupující. Zveřejněno na úřední desce obce bylo v období 23. 9. 2015 až 9. 10. 2015. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 4. 3. 2015 až 24. 3. 2015. Prodej tohoto pozemku byl schválen na jednání ZO dne 28. 4. 2015 s tím, že vklad a zápis do KN hradí kupující a daň z nabytí nemovitosti hradí prodávající a kupující každý 50%. Prodej tohoto pozemku byl schválen ZO dne 15. 10. 2015. Předložena byla Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 22. 10. 2015, pozemek p.č. 132/24 o výměře 1 017 m<sup>2</sup> byl prodán za celkovou cenu 508 500,- Kč (kupující Motalová, Janalík – á id.1/2). V roce 2015 byla obci uhrazena záloha ve výši 350 000,- Kč (účet 324), zbývající částka 158 500,- Kč je splatná nejpozději do 31. 3. 2016. Dále byla uhrazena záloha na smluvní pokutu ve výši 100 000,- Kč, kterou byl kupující zavázán postavit na pozemku RD do tří let od nabytí pozemku. Částka 450 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 26. 10. 2015, zaúčtováno bylo na MD 231/D 324 ve výši 350 000,- Kč a na D 459 ve výši 100 000,- Kč. Ve smlouvě je uvedeno, že návrh na vklad vlastnického práva bude podán nejpozději do 5ti dnů ode dne předložení potvrzení o zaplacení kupní ceny, toto potvrzení je obec povinna vystavit nejpozději do 10ti dnů od připsání celé kupní ceny na účet obce. Na základě uvedeného je o přijetí částky 350 000,- Kč účtováno jako o přijaté záloze (324), na účet 647 bude zaúčtováno po přijetí celé kupní ceny, tj. v roce 2016, stejně jako o vyřazení pozemku z majetku obce.

Na jednání ZO dne 27. 1. 2015 byl odsouhlasen **bezúplatný převod** části pozemku p.č. **599** o výměře 452 m<sup>2</sup> od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových do vlastnictví obce Martinice (Odstrčil). Smlouva o bezúplatném převodu pozemku p.č. 599/1 byla schválena na jednání ZO dne 18. 11. 2015. Do 31. 12. 2015 nebylo realizováno. Byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 14. 1. 2016, právní účinky vkladu práva nastaly ke dni 27. 1. 2016. Na účet 031 0502 bylo v roce 2016 zaúčtováno ve výši 2 107,- Kč.

Na jednání ZO dne 27. 1. 2015 byla projednána žádost společnosti **RK MAMA reality s.r.o.**, Bystřice pod Hostýnem o koupi části obecního pozemku p.č. **133/1** o výměře cca 215 m<sup>2</sup>. Na jednání ZO dne 24. 3. 2015 bylo schváleno zveřejnění záměru prodeje tohoto pozemku. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 26. 3. 2015 až 13. 4. 2015. Prodej za cenu 275,- Kč/m<sup>2</sup> byl RK MAMA reality s.r.o. schválen dne 28. 4. 2015 s tím, že veškeré náklady spojené s prodejem pozemku hradí kupující. Do 31. 12. 2015 nebylo realizováno, nejspíš k prodeji nedojde ani v budoucnu.

Na jednání ZO dne 27. 1. 2015 byla projednána žádost p. Renaty **Liškové** o prodej pozemku p.č. **545/3** o výměře 31 m<sup>2</sup> za cenu 80,- Kč/m<sup>2</sup>, tj. za cenu 2 480,- Kč obci Martinice. Odkup pozemku byl schválen na jednání ZO dne 24. 2. 2015 za celkovou cenu 2 480,- Kč s tím, že daň z nabytí nemovitosti uhradí p. Renata Lišková, vklad do KN uhradí Obec Martinice. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 23. 4. 2015, cena ve výši 2 480,- Kč byla uhrazena v hotovosti při podpisu smlouvy, tj. 23. 4. 2015. Na účet 031 0501 bylo zaúčtováno ve výši 3 480,- Kč, tj. vč. nákladů na kolek.

Na jednání ZO dne 24. 2. 2015 bylo schváleno odkoupení části pozemku p.č. **98**, který je ve vlastnictví p. Růženy **Ullmannové** a je potřebný pro stavbu zpevněné plochy u autobusové zastávky směr Žeranovice. Do 31. 12. 2015 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 2. 6. 2015 byl schválen odkup pozemku id. 57 parcely č. **24/2** ostatní komunikace o výměře 176 m<sup>2</sup> od p. Evy **Kunderové** v celkové ceně 4

400,- Kč. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 24. 6. 2015, cena ve výši 4 400,- Kč byla uhrazena v hotovosti při podpisu smlouvy, tj. 24. 6. 2015. Na účet 031 bylo zaúčtováno ve výši 5 400,- Kč, tj. vč. nákladů na kolek. Vzhledem k tomu, že pozemek je zatížen věcným břemenem, byla tato částka (plus 5 400,- Kč – Á" a 176,- Kč, tj. celkem 10 976,- Kč přeúčtována na účet věcných břemen 031 0502.

Na jednání ZO dne 23. 6. 2015 byl schválen záměr obce o prodeji pozemku p.č. **503/5** o výměře 28 m<sup>2</sup> za cenu 80,- Kč/m<sup>2</sup>. O prodej pozemku požádal p. Petr **Vávra**. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 24. 6. 2015 až 10. 7. 2015. Prodej pozemku byl schválen dne 11. 8. 2015 za celkovou cenu 2 240,- Kč. Poplatek za vklad a zápis do KN platí Obec Martinice, daň z nabytí nemovitosti platí kupující. Kupní smlouva byla podepsána dne 14. 9. 2015, vyřazeno z účtu 031 bylo ve výši 690,- Kč d.č. 15-006-72 zápisem MD 554/D 031 0501. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 18. 9. 2015. Uhrazeno do pokladny bylo dne 14. 9. 2015, PPD č. 15-701-795 ve výši 2 240,- Kč. Prodej byl zaúčtován zápisem MD 311/D 647.

Na jednání ZO dne 11. 8. 2015 bylo schváleno pořízení osobního automobilu **Škoda Forman** na dovoz obědů pro MŠ a ZŠ Martinice, který obci daruje zdarma Ing. Zdeněk Kolář. Přepis a zákonné pojištění hradí obec Martinice. Byla předložena Darovací smlouva ze dne 24. 8. 2015, na základě které obec získala do svého majetku automobil Škoda Forman rok výroby 1992, SPZ KMD24-96. Dárce obdarovaného ve smlouvě upozornil na vady – poškození zadního tlumiče a laku na zadním blatníku. V souvislosti s převodem auta byl uhrazen poplatek za odstranění autovraků ve výši 10 000,- Kč a správní poplatek dopravní agentury ve výši 800,- Kč. Částka 10 800,- Kč byla zaúčtována na MD 538 0300, uhrazeno bylo výdajovým pokladním dokladem č. 770 dne 31. 8. 2015. Zařazeno do majetku bylo dokladem č. 15-0006-00060 dne 24. 8. 2015 ve výši 10 000,- Kč. Hodnotu auta stanovil starosta kvalifikovaným odhadem. Zaúčtováno bylo na MD 028/D 088, MD 558/D 649 ve výši 10 000,- Kč.

#### Zjištění:

Dne 25. 8. 2015 byl dokladem č. 15 701- 00770 uhrazen poplatek za odstranění autovraku městu Holešov ve výši 10 000,- Kč a správní poplatek – dopravní agenda ve výši 800,- Kč. Částka 10 800,- Kč byla zaúčtována na nákladový účet 538, vzhledem k tomu, že se jedná o náklad související s pořízením dlouhodobého majetku, patří do ceny pořízení. Tj. celková pořizovací hodnota automobilu Škoda Forman je ve výši 20 800,- Kč.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že oprava byla zaúčtována dokladem č. 1510-000206 dne 31. 10. 2015.

Na jednání ZO dne 15. 9. 2015 byl odsouhlasen záměr **směny pozemků** mezi Městem Holešov a Obcí Martinice, který se týkal pozemků Města Holešov p.č. 615 o výměře 815 m<sup>2</sup>, p.č. 626 o výměře 1152 m<sup>2</sup>, p.č. 643 o výměře 415 m<sup>2</sup>, p.č. 644 o výměře 1375 m<sup>2</sup> a p.č. 654 o výměře 757 m<sup>2</sup> za pozemek Obce Martinice p.č. 366/17 o výměře 1168 m<sup>2</sup>. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce v období 7. 10. 2015 až 23. 10. 2015. Do 31. 12. 2015 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 15. 9. 2015 schválilo zastupitelstvo **prodej radlice** k multikáře v ceně 10 tis. Kč a přívěsného vozíku za zahradní traktor v ceně 3 tis. Kč, a to vzhledem k malému využívání této techniky. Do 31. 12. 2015 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 15. 9. 2015 schválilo zastupitelstvo **odkup** části pozemku p.č. **367** o celkové výměře 1100 m<sup>2</sup> za cenu 18,- Kč/m<sup>2</sup> od paní Marie **Miklíkové**. Veškeré náklady spojené s odkupem pozemku hradí Obec Martinice. Do 31. 12. 2015 nebylo realizováno.



**Zjištění z minulé kontroly a náprava:**

Při minulé kontrole hospodaření bylo zjištěno, že obec koupila pozemek p.č. 24/2, který zavedla do majetku ve výši 5 400,- Kč, správná cena pozemku byla ve výši 5 576,- Kč. Částka 176,- Kč představovala uhrazenou daň z nabytí nemovitých věcí a byla na účet 031 zaúčtována dodatečně dne 31. 5. 2015 dokladem č. 1505-000188, zápisem MD 031/MD mínus 532.

Na jednání ZO dne 15. 10. 2015 byla schválena Darovací smlouva mezi Zlínským krajem a Obcí Martinice, na základě které obec získá do svého majetku pozemek p.č. 492/2 o výměře 486 m<sup>2</sup>. Poplatek za vklad do KN hradí obec. Byla předložena Darovací smlouva ze dne 5. 11. 2015, dále návrh na vklad ze dne 1. 12. 2015. Návrh na vklad byl ale obci vrácen s tím, že navrhovaný vklad nelze povolit, neboť byly u předmětných pozemků zjištěny nesrovnalosti. Uhrazen byl poplatek za návrh na vklad ve výši 1 000,- Kč, zaúčtováno bylo na účet 042. Záměr převodu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 14. 7. 2015 až 24. 9. 2015. Převod do 31. 12. 2015 nebyl realizován, bude dořešeno v roce 2016.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Na jednání ZO dne 23. 9. 2014 bylo odsouhlaseno čerpání úvěru na rozšíření kapacity mateřské školy do výše 1 mil. Kč. Byla předložena Smlouva o úvěru ze dne 31. 10. 2014 uzavřená s Komerční bankou, a.s. na spolufinancování projektu „Rozšíření kapacity MŠ Martinice“. Úvěr byl poskytnut ve výši 1 mil. Kč a byl veden na úvěrovém účtu č. 35-1080241537/0100. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. Splátky byly dohodnuty měsíční vždy k poslednímu dni kalendářního měsíce ve výši 83 334,- Kč, první splátka 31. 1. 2015, poslední splátka 31. 12. 2015 ve výši 83 326,- Kč. Úvěr byl k 1. 1. 2015 vykázán na účtu 451-Dlouhodobé úvěry ve výši 1 000 000,- Kč, nesplacený zůstatek byl k 30. 9. 2015 ve výši 249 994,- Kč, tzn. že splátky byly v roce 2015 hrazeny v souladu se splátkovým kalendářem.

Úvěr byl v roce 2015 plně splacen, poslední splátka byla provedena 31. 12. 2015, zůstatek účtu 451 byl k 31. 12. 2015 vykázán v nulové výši. Ověřeno bylo na výpis z úvěrového účtu ke dni 31. 12. 2015.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 8. 2015 uzavřená s E.ON Distribuce, a.s., která se týkala stavby realizované pod názvem „Martinice-úprava NN, 2RD“ a pozemků p.č. 585/3. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 1 000,- Kč, uhrazeno bylo 14. 10. 2015, zaúčtováno bylo na MD 311/D 602. Pozemek byl na účtu 031 0502 již evidován z minulosti.

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 19. 5. 2015 mezi společnostmi Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. (oprávněný), Obcí Martinice (povinný) a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR (investorem), která se týkala přeložky vodovodu v rámci stavby silnice „Rychlostní silnice R49, stavba 4901 Hulín – Fryšták“ na pozemku p.č. 565. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 1 250,- Kč, uhrazeno bylo 22. 7. 2015 (d.č. 420). Pozemek byl na účtu 031 0502 již evidován z minulosti.

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene týkající se pozemku p.č. 547 a akce s názvem „Přeložka VTL plynovodu DN 150, číslo stavby 36481“, smlouva byla uzavřena s RWE GasNet, s.r.o. Na základě smlouvy byla na účet 031 0302 přeúčtována hodnota pozemku ve výši 13 100,- Kč. Úhrada za věcné břemeno byla ve výši 1 000,- Kč připsána na účet obce dne 23. 12. 2015.

Pozemky zatížené věcným břemenem jsou v účetnictví vedeny analyticky, a to na účtech 031/302, 305, 502 a 702.

<b>Smlouvy ostatní</b>	<p>Obec má uzavřenu Leasingovou smlouvu č. 2102191 ze dne 26.5.2011, na základě které obec získala od ČSOB Leasing, a.s. automobil PIAGGIO Porter Maxxi Tipper 4x2 (sklápěč – SPZ 4Z3 7454). Hodnota auta byla 576 480,- Kč, hodnota včetně leasingového nájemného byla 759 840,- Kč. Tato částka byla zaúčtována na účet 903. Na auto byla zaplacená akontace ve výši 172 944,- Kč (381/231). Leasing byl sjednán na 5 let, tj. 60 měsíců, poslední splátka má být provedena 10. 5. 2016. Od června 2011 obec pravidelně měsíčně splácela 9 532,- Kč, od června 2012 činila výše splátek 9 819,- Kč. Průměrná spotřeba je 7,97 l/100 km, PHM BA 95. Splátky jsou účtovány 518/231 (á 9 819,- Kč) a současně je do nákladů rozpouštěna akontace ve výši 2 882,40 Kč, která je účtována 518/381. Celková částka 12 701,40 Kč (9 819 + 2 882,40) byla současně účtována zápisem 962/999.</p> <p>V souvislosti se změnou sazby DPH na 21 % byl dne 29. 12. 2012 zaslán obci nový splátkový kalendář, na základě kterého byla zvýšena cena auta včetně leasingového nájemného ze 759 840,- Kč na 762 650,- Kč a v důsledku toho byla částka 9 819,- Kč navýšena na 9 889,- Kč, tj. o 70,- Kč/měsíc. Od února 2013 jsou leasingové společnosti hrazeny splátky ve výši 9 889,- Kč (518/231), podíl akontace se nemění, tj. zůstává ve stejné výši 2 882,40 Kč. Celková částka 12 771,40 Kč je účtována zápisem 962/999.</p> <p>Splátky jsou prováděny v souladu se splátkovým kalendářem. K 31. 12. 2015 byl na účtu 381-Náklady příštích období vykázán zůstatek ve výši 11 529,60 Kč.</p>
<b>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</b>	<p>Byla předložena evidence písemností zveřejňovaných na úřední desce obce, tyto písemnosti jsou zapisovány chronologicky do sešitu. V sešitu je uvedeno kdo je autorem písemnosti, o jaký druh řízení se jedná, č.jednací, datum vyvěšení a sejmutí písemnosti.</p> <p>Vyvěšení v elektronické podobě bylo překontrolováno v rámci závěrečného přezkumu hospodaření obce za rok 2015. Na elektronické úřední desce byly zveřejněny předepsané písemnosti od roku 2014. Termín vyvěšení jednotlivých písemností je uveden v příslušném textu zprávy.</p>
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p>Obec má zpracovány Zásady pro postup zastupitelstva obce při organizaci veřejných zakázek obce Martinice s účinností od 1. 7. 2014.</p> <p>V roce 2015 bylo realizováno výběrové řízení na Obnovu hřbitova a na Dětské hřiště Martinice. Předmětem kontroly bylo <b>Dětské hřiště Martinice</b> – výběr dodavatele si organizovala obec vlastními silami, předloženy byly nabídky tří společností. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Jako vítězná byla vyhodnocena nabídka společnosti Karim Europe s.r.o, Hulín s cenou 598 815,- Kč vč. DPH. Smlouva byla podepsána dne 22. 7. 2015, nicméně vybraná společnost od smlouvy o dílo odstoupila. ZO dne 11. 8. 2015 rozhodlo o vypsání nového výběrového řízení.</p> <p>Na základě výzvy k podání nabídky zasláné pěti společnostem byly předloženy tři nabídky, z nichž byla jako nejvýhodnější vyhodnocena nabídka společnosti ACER WOODWAY s.r.o. ve výši 556 479,- Kč. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 18. 8. 2015. Termín plnění byl sjednán do 19. 10. 2015. Smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna 20. 8. 2015.</p>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>	<p>V roce 2015 byla schválena interní směrnice týkající se poskytování cestovních náhrad zaměstnancům obce (č. 02/2015). Směrnice týkající se výběru dodavatelů u zakázek malého rozsahu byla schválena dne 16. 4. 2014 a má účinnost od 1. 4. 2014.</p>

Směrnice č. 04/2015 týkající se zapůjčení obecní techniky - auto Piaggio byla schválena dne 24. 3. 2015. Cena za zapůjčení byla stanovena na 10,- Kč/km + 100,- Kč za každou hodinu pracovníka OÚ.

Dále byla projednána a schválena Směrnice č. 03/2015 – Pravidla pro užívání obecního rozhlasu v obci, která byla z důvodu vyřazení rozhlasu z r. 1999 zrušena – projednáno 2. 6. 2015.

Směrnice č. 05/2015 se týkala příspěvku na stravné - poskytování stravenek zaměstnancům obce (ze dne 24. 3. 2015).

Dne 28. 4. 2015 byla schválena Směrnice č. 6/2015 – Vnitroorganizační směrnice obce týkající se účetnictví. Dle směrnice o účetnictví je za drobný hmotný majetek (028) považován majetek v ocenění 1 000 – 40 000 Kč, drobný nehmotný majetek (018) je majetek v ocenění 7 - 60 tis. Kč.

Dne 2. 6. 2015 byl schválen Vnitřní platový předpis týkající se pracovníků pracujících na VPP.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

Byl předložen Zápis o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Martinice za rok 2015, kontrola byla provedena členy finančního výboru dne 8. 2. 2016. V zápise je uvedeno, že předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2015.

Dále byl předložen Zápis o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace Základní škola Jana Bezděka Martinice za rok 2015, kontrola byla provedena členy finančního výboru dne 22. 2. 2016. V zápise je uvedeno, že předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2015.

**Kontrola hodnotí zápisy o veřejnoprávních kontrolách jako málo vypovídající, není zřejmé, které konkrétní doklady byly kontrolovány a s jakým výsledkem.**

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně jednou měsíčně, byly předloženy zápisy z jednotlivých jednání, včetně přijatých usnesení.

**Peněžní fondy obce**

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. 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.

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 právnickými nebo fyzickými 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 hospodaří 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

## **II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 17 odst. 7 Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu, tj. bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž jsou přijímány nápravná opatření (§ 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.). **NENAPRAVENO**

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

### **C. Závěr**

#### **I. Odstraňování chyb a nedostatků**

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

#### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2015**

**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 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,49 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,18 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Martinice dne 24. února 2016

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Pavel Fiurášek, starosta obce Martinice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. února 2016

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 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. 2015**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 638 000	7 657 436	7 657 255,02
Nedaňové příjmy	267 000	565 401	565 085,50
Kapitálové příjmy	0	371 300	371 240,00
Přijaté transfery	380 000	2 181 831	2 181 472,00
Kons. příjmů		- 931 535	- 931 535,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>7 285 000</b>	<b>9 844 433</b>	<b>9 843 517,52</b>
Běžné výdaje	5 602 900	8 858 860	8 820 282,79
Kapitálové výdaje	500 000	1 365 400	1 364 199,75
Kons. výdajů		- 931 535	- 931 535,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>6 102 900</b>	<b>9 292 725</b>	<b>9 252 947,54</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+590 569,98
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			3 538 555,97
- splátky úvěrů			-1 000 000,00
- pol. 8901			- 559,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2015			3 128 566,95

## Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2015		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	132 864,50	132 864,50	0,00	Software, www stránky
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	1 104 102,00	1 104 102,00	0,00	úz.plány,projekt ČOV
021	Stavby	41 304 543,71	41 304 543,71	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	1 449 770,00	1 449 770,00	0,00	
028	Drobný DHM	1 813 706,65	1 813 706,65	0,00	
031	Pozemky	6 212 216,00	6 212 216,00	0,00	
042	Nedokončený dl. hmotný majetek	576 894,00	576 894,00	0,00	
069	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	1 000,00	1 000,00	0,00	
231	Základní běžný účet	3 128 566,95	3 128 566,95	0,00	
261	Pokladna	559,00	559,00	0,00	
263	Ceniny	21 234,00	21 234,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	45 617,00	45 617,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	256 340,00	256 340,00	0,00	Plyn, elektřina
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	2 175,00	2 175,00	0,00	
321	Dodavatelé	33 849,00	33 849,00	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	350 000,00	350 000,00	0,00	
331	Zaměstnanci	111 286,00	111 286,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	34 751,00	34 751,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	18 402,00	18 402,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	14 051,00	14 051,00	0,00	
373	Krátkod.poskytn.zálohy na transfery	343 300,00	343 300,00	0,00	
374	Krátkod.přijaté zálohy na transfery	399 535,00	399 535,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	941,00	941,00	0,00	Kooperativa
381	Náklady příštích období	11 529,60	11 529,60	0,00	Leasing PIAGGIO
384	Výnosy příštích období	71 250,00	71 250,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	418 535,00	418 535,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	544 990,00	544 990,00	0,00	Elektřina, plyn
459	Ostatní dlouhodobé závazky	100 000,00	100 000,00	0,00	